

# Товариство з обмеженою відповідальністю «Фірма «Мотор- Ділер»

## *Фінансова звітність за 2013 рік.*

### Зміст

#### Річна фінансова звітність

|                                                                                                  |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Баланс.....                                                                                      | 2  |
| Звіт про фінансові результати.....                                                               | 4  |
| Звіт про рух грошових коштів.....                                                                | 6  |
| Звіт про власний капітал.....                                                                    | 8  |
| Примітки до річної фінансової звітності.....                                                     | 10 |
| 1. Основні відомості про товариство.....                                                         | 10 |
| 2. Основа підготовки фінансової звітності.....                                                   | 11 |
| 3. Перше застосування МСФЗ.....                                                                  | 12 |
| 4. Основні принципи облікової політики.....                                                      | 14 |
| 4.1 визнання та оцінка фінансових інструментів.....                                              | 15 |
| 4.2. основні засоби.....                                                                         | 19 |
| 4.3. нематеріальні активи.....                                                                   | 20 |
| 4.4. оренда.....                                                                                 | 22 |
| 4.5. податок на прибуток.....                                                                    | 23 |
| 4.6. податок на додану вартість.....                                                             | 24 |
| 4.7. Фінансові зобов'язання.....                                                                 | 24 |
| 4.8. виплати працівникам.....                                                                    | 24 |
| 4.9. запаси.....                                                                                 | 25 |
| 4.10. доходи та витрати.....                                                                     | 25 |
| 5. Ключеві бухгалтерські оцінки та професійні судження в застосуванні<br>облікової політики..... | 27 |
| 6. Нові та переглянуті стандарти та тлумачення.....                                              | 28 |
| 7. Розкриття показників фінансової звітності.....                                                | 32 |
| 8. Цілі та політика управління фінансовими ризиками.....                                         | 41 |
| 9. Події після дати балансу.....                                                                 | 50 |

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку  
1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Приймач: **ТОВ "Фірма "Мотор-Ділер"**

Місце: **Україна**

Організаційно-правова форма: **ТОВ**

Економічна діяльність: **Посередництво за договорами по цін паперах**

Кількість сторінок: **12**

Адреса: **69068 м. Запоріжжя вул. Омельченко 21**

Вартість: тис. грн. без десяткового знака

Зробити позначку "v" у відповідній клітинці:

Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

Загальними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

| КОДИ       |    |    |
|------------|----|----|
| 2013       | 12 | 31 |
| 24513000   |    |    |
| 2310137500 |    |    |
| 240        |    |    |
| 66.12      |    |    |

|   |
|---|
| V |
|---|

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

на **31 грудня 2013 р.**

Форма N 1 Код за ДКУД **1801001**

| Актив                                                              | Код<br>рядка | На початок<br>звітної<br>періоду | На кінець<br>звітної<br>періоду |
|--------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------|---------------------------------|
| 1                                                                  | 2            | 3                                | 4                               |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                        |              |                                  |                                 |
| Нематеріальні активи                                               | 1000         | 1                                | 3                               |
| Вісна вартість                                                     | 1001         | 33                               | 14                              |
| Накопичена амортизація                                             | 1002         | 32                               | 11                              |
| Відшкодування зменшення вартості нерешених капітальних інвестицій  | 1005         |                                  |                                 |
| Відшкодування зменшення вартості нематеріальних засобів            | 1010         | 93                               | 214                             |
| Вісна вартість                                                     | 1011         | 456                              | 466                             |
| Накопичена амортизація                                             | 1012         | 363                              | 252                             |
| Відшкодування зменшення вартості нематеріальних засобів            | 1015         |                                  |                                 |
| Відшкодування зменшення вартості нематеріальних засобів            | 1020         |                                  |                                 |
| Відшкодування зменшення вартості нематеріальних засобів            | 1030         |                                  |                                 |
| Відшкодування зменшення вартості нематеріальних засобів            | 1035         | 1671                             | 2540                            |
| Відшкодування зменшення вартості нематеріальних засобів            | 1040         | 9                                |                                 |
| Відшкодування зменшення вартості нематеріальних засобів            | 1045         |                                  |                                 |
| Відшкодування зменшення вартості нематеріальних засобів            | 1090         |                                  |                                 |
| <b>Всього за розділом I</b>                                        | <b>1095</b>  | <b>1774</b>                      | <b>2757</b>                     |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                         |              |                                  |                                 |
| Відшкодування зменшення вартості нематеріальних засобів            | 1100         | 16                               | 12                              |
| Відшкодування зменшення вартості нематеріальних засобів            | 1110         |                                  |                                 |
| Відшкодування зменшення вартості нематеріальних засобів            | 1125         | 493                              | 102                             |
| Відшкодування зменшення вартості нематеріальних засобів            | 1130         | 14                               | 14                              |
| Відшкодування зменшення вартості нематеріальних засобів            | 1135         |                                  |                                 |
| Відшкодування зменшення вартості нематеріальних засобів            | 1136         |                                  |                                 |
| Відшкодування зменшення вартості нематеріальних засобів            | 1155         | 80                               | 124                             |
| Відшкодування зменшення вартості нематеріальних засобів            | 1160         | 16154                            | 10905                           |
| Відшкодування зменшення вартості нематеріальних засобів            | 1165         | 9614                             | 11381                           |
| Відшкодування зменшення вартості нематеріальних засобів            | 1170         |                                  |                                 |
| Відшкодування зменшення вартості нематеріальних засобів            | 1190         |                                  |                                 |
| <b>Всього за розділом II</b>                                       | <b>1195</b>  | <b>26371</b>                     | <b>22538</b>                    |
| <b>Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b>  |                                  |                                 |
| <b>Всього</b>                                                      | <b>1300</b>  | <b>28145</b>                     | <b>25295</b>                    |



| Пасив                                                                                                        | Код<br>рядка | На початок<br>звітнього<br>періоду | На кінець<br>звітнього<br>періоду |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| 1                                                                                                            | 2            | 3                                  | 4                                 |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                                    |              |                                    |                                   |
| Зареєстрований капітал                                                                                       | 1400         | 15000                              | 15000                             |
| Капітал у дооцінках                                                                                          | 1405         |                                    |                                   |
| Додатковий капітал                                                                                           | 1410         |                                    |                                   |
| Резервний капітал                                                                                            | 1415         | 655                                | 655                               |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                                  | 1420         | 12381                              | 9391                              |
| Неоплачений капітал                                                                                          | 1425         | ( )                                | ( )                               |
| Вилучений капітал                                                                                            | 1430         | ( )                                | ( )                               |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                                  | <b>1495</b>  | <b>28036</b>                       | <b>25046</b>                      |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                                                         |              |                                    |                                   |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                                                           | 1500         |                                    | 3                                 |
| Довгострокові кредити банків                                                                                 | 1510         |                                    |                                   |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                              | 1515         |                                    |                                   |
| Довгострокові забезпечення                                                                                   | 1520         |                                    |                                   |
| Цільове фінансування                                                                                         | 1525         |                                    |                                   |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                                 | <b>1595</b>  |                                    | <b>3</b>                          |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                              |              |                                    |                                   |
| Короткострокові кредити банків                                                                               | 1600         |                                    |                                   |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                                      |              |                                    |                                   |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                               | 1610         |                                    |                                   |
| товари, роботи, послуги                                                                                      | 1615         | 2                                  | 3                                 |
| розрахунками з бюджетом                                                                                      | 1620         | 32                                 | 102                               |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                           | 1621         | 23                                 | 85                                |
| розрахунками зі страхування                                                                                  | 1625         | 25                                 | 47                                |
| розрахунками з оплати праці                                                                                  | 1630         | 50                                 | 94                                |
| Поточні забезпечення                                                                                         | 1660         |                                    |                                   |
| Доходи майбутніх періодів                                                                                    | 1665         |                                    |                                   |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                    | 1690         |                                    |                                   |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                                | <b>1695</b>  | <b>109</b>                         | <b>246</b>                        |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,<br/>утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b>  |                                    |                                   |
| <b>Баланс</b>                                                                                                | <b>1900</b>  | <b>28145</b>                       | <b>25295</b>                      |

Керівник

А.В.Савченко

Головний бухгалтер

С.Я.Федорченко

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Аудитор



Соняшова В.І.



ПРИЄМСТВО

ТОВ "Фірма "Мотор-Ділер"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

| КОДИ |    |    |
|------|----|----|
| 2013 | 12 | 31 |

## Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за \_\_\_\_\_ рік 20 13 р.

Форма N 2 Код за ДКУД

1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття                                                          | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|-----------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                               | 2         | 3                 | 4                                       |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)  | 2000      | 6965              | 4062                                    |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)    | 2050      | ( 4810 )          | ( 3093 )                                |
| <b>Валовий:</b>                                                 |           |                   |                                         |
| прибуток                                                        | 2090      | 2155              | 969                                     |
| збиток                                                          | 2095      | ( )               | ( )                                     |
| Інші операційні доходи                                          | 2120      |                   | 1                                       |
| Адміністративні витрати                                         | 2130      | ( 828 )           | ( 541 )                                 |
| Витрати на збут                                                 | 2150      | ( 1512 )          | ( 1295 )                                |
| Інші операційні витрати                                         | 2180      | ( 51 )            | ( 39 )                                  |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>         |           |                   |                                         |
| прибуток                                                        | 2190      |                   |                                         |
| збиток                                                          | 2195      | ( 236 )           | ( 905 )                                 |
| Дохід від участі в капіталі                                     | 2200      | 65                | 182                                     |
| Інші фінансові доходи                                           | 2220      | 2897              | 2287                                    |
| Інші доходи                                                     | 2240      | 13                | 4563                                    |
| Фінансові витрати                                               | 2250      | ( )               | ( )                                     |
| Витрати від участі в капіталі                                   | 2255      | ( )               | ( )                                     |
| Інші витрати                                                    | 2270      | ( 5540 )          | ( 4447 )                                |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |           |                   |                                         |
| прибуток                                                        | 2290      |                   | 1680                                    |
| збиток                                                          | 2295      | ( 2801 )          | ( )                                     |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300      | -189              | -101                                    |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305      |                   |                                         |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |           |                   |                                         |
| прибуток                                                        | 2350      |                   | 1579                                    |
| збиток                                                          | 2355      | ( 2990 )          | ( )                                     |



## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття                                                              | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                                   | 2           | 3                 | 4                                       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400        |                   |                                         |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405        |                   |                                         |
| Накопичені курсові різниці                                          | 2410        |                   |                                         |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415        |                   |                                         |
| Інший сукупний дохід                                                | 2445        |                   |                                         |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b> |                   |                                         |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455        |                   |                                         |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b> |                   |                                         |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b> | -2990             | 1579                                    |

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті                     | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500        | 235               | 217                                     |
| Витрати на оплату праці          | 2505        | 1549              | 1175                                    |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        | 469               | 377                                     |
| Амортизація                      | 2515        | 40                | 26                                      |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 98                | 80                                      |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | 2391              | 1875                                    |

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті                                               | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                          | 2         | 3                 | 4                                       |
| Середньорічна кількість простих акцій                      | 2600      |                   |                                         |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій          | 2605      |                   |                                         |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію              | 2610      |                   |                                         |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615      |                   |                                         |
| Дивіденди на одну просту акцію                             | 2650      |                   |                                         |

Керівник

А.В.Савченко

Головний бухгалтер

С.Я.Федорченко

Аудитор



Генеральний директор



ПІДПРИЄМСТВО

ТОВ "Фірма "Мотор-Ділер"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2013 12 31

24513000

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік 20 13 р.

Форма N 3 Код за ДКУД

1801004

| Стаття                                                      | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|-------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                           | 2           | 3                 | 4                                       |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>    |             |                   |                                         |
| Надходження від:                                            |             |                   |                                         |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)               | 3000        | 7357              | 3618                                    |
| Повернення податків і зборів                                | 3005        |                   |                                         |
| у тому числі податку на додану вартість                     | 3006        |                   |                                         |
| Цільового фінансування                                      | 3010        |                   |                                         |
| Надходження авансів від покупців і замовників               | 3015        | 1                 | 2                                       |
| Інші надходження                                            | 3095        | 2897              | 2287                                    |
| Витрачання на оплату:                                       |             |                   |                                         |
| Товарів (робіт, послуг)                                     | 3100        | ( 5945 )          | ( 8574 )                                |
| Праці                                                       | 3105        | ( 1223 )          | ( 962 )                                 |
| Відрахувань на соціальні заходи                             | 3110        | ( 493 )           | ( 407 )                                 |
| Зобов'язань з податків і зборів                             | 3115        | ( 679 )           | ( 245 )                                 |
| Інші витрачання                                             | 3190        | ( 44 )            | ( 4 )                                   |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>         | <b>3195</b> | <b>1871</b>       | <b>-4285</b>                            |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b> |             |                   |                                         |
| Надходження від реалізації:                                 |             |                   |                                         |
| фінансових інвестицій                                       | 3200        |                   |                                         |
| необоротних активів                                         | 3205        | 8                 |                                         |
| Надходження від отриманих:                                  |             |                   |                                         |
| відсотків                                                   | 3215        |                   |                                         |
| дивідендів                                                  | 3220        | 65                | 182                                     |
| Надходження від деривативів                                 | 3225        |                   |                                         |
| Інші надходження                                            | 3250        |                   |                                         |
| Витрачання на придбання:                                    |             |                   |                                         |
| фінансових інвестицій                                       | 3255        | ( )               | ( )                                     |
| необоротних активів                                         | 3260        | ( 177 )           | ( 40 )                                  |
| Виплати за деривативами                                     | 3270        | ( )               | ( )                                     |
| Інші платежі                                                | 3290        | ( )               | ( )                                     |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>       | <b>3295</b> | <b>-104</b>       | <b>142</b>                              |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>   |             |                   |                                         |
| Надходження від:                                            |             |                   |                                         |
| Власного капіталу                                           | 3300        |                   |                                         |
| Отримання позик                                             | 3305        |                   |                                         |
| Інші надходження                                            | 3340        |                   |                                         |
|                                                             |             |                   | 6                                       |



|                                                    |             |          |          |
|----------------------------------------------------|-------------|----------|----------|
| Витрачання на:                                     |             |          |          |
| Викуп власних акцій                                | 3345        | ( )      | ( )      |
| Погашення позик                                    | 3350        |          |          |
| Сплату дивідендів                                  | 3355        | ( )      | ( )      |
| Інші платежі                                       | 3390        | ( )      | ( )      |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b> | <b>3395</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |

| 1                                                   | 2           | 3     | 4     |
|-----------------------------------------------------|-------------|-------|-------|
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b> | <b>3400</b> | 1767  | -4143 |
| Залишок коштів на початок року                      | 3405        | 9614  | 13757 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів       | 3410        |       |       |
| Залишок коштів на кінець року                       | 3415        | 11381 | 9614  |

Керівник

А.В.Савченко

Головний бухгалтер

С.Я.Федорченко



Аудитор



Тонгарова В.Г.

Підприємство

ТОВ "Фірма "Мотор-Ділер"  
(найменування)Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ

2013 12 31  
24513000

## Звіт про власний капітал

за рік 20 13 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

| Сторінка                                          | Код рядка | Зареєстрований капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|---------------------------------------------------|-----------|------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---------------------------------------------|---------------------|-------------------|--------|
| 1                                                 | 2         | 3                      | 4                   | 5                  | 6                 | 7                                           | 8                   | 9                 | 10     |
| Баланс на початок року                            | 4000      | 15000                  |                     |                    | 655               | 8857                                        |                     |                   | 24512  |
| Додаток:                                          |           |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| зміна облікової ціни                              | 4005      |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| придбання                                         | 4010      |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| зміна                                             | 4090      |                        |                     |                    |                   | 3524                                        |                     |                   | 3524   |
| коригований баланс на початок року                | 4095      | 15000                  |                     |                    | 655               | 12381                                       |                     |                   | 28036  |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період        | 4100      |                        |                     |                    |                   | -2990                                       |                     |                   | -2990  |
| Всього сукупний збиток за звітний період          | 4110      |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| Внески:                                           |           |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| внески власникам (інвестори)                      | 4200      |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| привласнення прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205      |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| привласнення до зареєстрованого капіталу          | 4210      |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| внески учасників:                                 |           |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| внески до капіталу                                | 4240      |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| зменшення боргованості з капіталу                 | 4245      |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| зменшення капіталу:                               |           |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| купівля акцій (сток)                              | 4260      |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| репродаж куплених акцій (сток)                    | 4265      |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |



| 1                                          | 2    | 3     | 4 | 5 | 6   | 7     | 8 | 9 | 10    |
|--------------------------------------------|------|-------|---|---|-----|-------|---|---|-------|
| Анулювання<br>викуплених акцій<br>(часток) | 4270 |       |   |   |     |       |   |   |       |
| Вилучення частки<br>в капіталі             | 4275 |       |   |   |     |       |   |   |       |
| Інші зміни в<br>капіталі                   | 4290 |       |   |   |     |       |   |   |       |
| Разом змін у<br>капіталі                   | 4295 |       |   |   |     | -2990 |   |   | -2990 |
| Залишок<br>на кінець року                  | 4300 | 15000 |   |   | 655 | 9391  |   |   | 25046 |

Керівник

А.В.Савченко

Головний бухгалтер

С.Я.Федорченко



*Аудитор*



*Тончаров В.І.*



# Примітки до фінансової звітності

*Фінансова звітність ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер»  
підготовлена за звітний рік, який включає період з 01 січня 2013 року по 31 грудня 2013 року.*

## 1. Основні відомості про товариство:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фірма «Мотор-Ділер» (ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер»)) було засновано згідно з установчим договором про створення та діяльність у відповідності до Закону України "Про господарські товариства" від 19.09.1991 р., статут зареєстрований розпорядженням Голови Шевченківської районної адміністрації м. Запоріжжя за № 1838 від 29.10.1996 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фірма «Мотор-Ділер», далі «Товариство», діє на підставі Статуту, Законів України «Про господарські товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», Цивільного та Господарського кодексів України та інших законодавчих актів.

Країна реєстрації – Україна.

Товариство є економічно самостійним і повністю незалежним від органів державної влади та органів місцевого самоврядування, за винятком випадків, передбачених Законодавством. Протягом звітного року Товариство обслуговувало юридичних осіб, підприємців, фізичних осіб, небанківські фінансові установи.

Метою та напрямками діяльності Товариства є сприяння економічному розвитку України та, зокрема, Запорізької області, надання послуг в сфері фондового ринку та фінансової підтримки розвитку економічних відносин, структурній перебудові різних галузей економіки. Головною стратегічною метою є нарощування власного капіталу, зміцнення позицій у регіоні, розширення спектру фінансових послуг.

### Предметом діяльності Товариства є:

дилерська діяльність;  
брокерська діяльність;  
депозитарна діяльність зберігача цінних паперів;  
депозитарна діяльність депозитарної установи.

У відповідності до напрямів своєї діяльності Товариство має право:

- здійснювати операції на вітчизняному та міжнародному фондових ринках, у тому числі:
- виконувати послуги по придбання і продажу цінних паперів на фондовій біржі та на позабіржовому ринку цінних паперів, а також виконувати всі інші види брокерських та дилерських операцій з цінними паперами;
- здійснювати фінансовий аналіз емітентів, розробляти інвестиційну стратегію, включаючи випуск цінних паперів, дивідендну політику, розробляти для емітентів проспекти емісій, готувати іншу документацію по випуску цінних паперів, здійснювати розміщення цінних паперів за дорученням, від імені та за рахунок емітентів шляхом проведення підписки, продажу через фондову біржу чи іншим чином;
- здійснювати діяльність, яка провадиться Товариством від свого імені за винагороду протягом визначеного строку на підставі договору про управління переданими йому цінними паперами та грошовими коштами, призначеними для інвестування в цінні папери, а також отриманими в процесі цього управління цінними паперами та грошовими коштами, які належать на праві власності установнику управління, в його інтересах або в інтересах визначених ним третіх осіб;



- здійснювати разом з іншими торговцями цінних паперів спільну діяльність по гарантованому розміщенню цінних паперів;
- проводити обмінні операції з цінними паперами;
- здійснювати зберігання та обслуговування обігу цінних паперів на рахунках у цінних паперах;
- здійснювати консультаційну діяльність по формуванню інвестиційних портфелів;
- інвестувати кошти в цінні папери, що визнаються такими згідно діючого законодавства;
- користуватись банківським кредитом на договірній комерційній основі, а також брати кредити під заставу власного майна.

Спектр ринку для діяльності Товариства – це операції з цінними паперами на фондовому ринку України.

Частка товариства на ринку зазначених послуг – незначна. Незважаючи на це Товариство є конкурентоспроможним та має 18-річний досвід в області фінансових послуг.

Здійснення діяльності забезпечене наступними ліцензіями НКЦПФР :

- Серія АЕ № 263301 від 10.09.2013 року (депозитарна діяльність депозитарної установи);
- Серія АВ № 493444 від 17.11.2009 року (дилерська діяльність);
- Серія АВ № 493443 від 17.11.2009 року (брокерська діяльність).

Товариство є учасником СРО : Асоціація «Українські фондові торговці»; «Професійна асоціація реєстраторів та депозитарієв», Асоціація “Фондове партнерство”.

Діяльність Товариства не носить сезонного характеру, але підвласна впливу факторів загального економічного стану та впливу недоліків розвитку фондового ринку.

За останній рік діяльність Товариства була досить стабільною.

В подальших планах: нарощування власного капіталу, зміцнення позицій у регіоні, розширення спектру фінансових послуг.

#### **Юридична адреса та місце здійснення діяльності.**

Юридична адреса Товариства:

Місто Запоріжжя, вул. Омельченко, 21, Україна, 69068

Товариство здійснює свою основну діяльність за адресою :

Місто Запоріжжя, вул. Омельченко, 21, Україна, 69068

Кількість працівників складала станом на :

31 грудня 2013 р. 20 чоловік

31 грудня 2012 р. 17 чоловік.

## **2. Основа підготовки фінансової звітності .**

Основою надання фінансової звітності є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО). За всі звітні періоди , які закінчувались 31 грудня 2012 г., Товариство складало фінансову звітність відповідно до Національних (стандартів) положень бухгалтерського обліку України. Зазначена фінансова звітність за рік, який завершено 31 грудня 2013 р., є попередньої фінансовою звітністю, яка підготовлена відповідно до МСФЗ. Товариство вперше прийняло МСФЗ у 2013 році, **датою переходу на МСФЗ визначено - 1 січня 2013 року.**

Фінансова звітність була складена за формами встановленими Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку № 1 , затверджених наказом МФУ від 07.02.2013р. №73.

Фінансова звітність підготовлена на підставі правил обліку та оцінки об'єктів обліку за історичною собівартістю , відносно обліку необоротних активів на дату першого застосування МСФЗ у відповідності до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних

стандартів фінансової звітності» та фінансових інструментів та фінансових активів, первісне визначення яких здійснюється за справедливою вартістю з віднесенням змін за рахунок прибутків та збитків.

Принципи облікової політики, які були використані при підготовці зазначеної фінансової звітності надані нижче. Визначені положення облікової політики послідовно застосовувались по відношенню до всіх наданих в звітності періодам, якщо не вказано інше.

Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складається на основі бухгалтерських записів згідно українського законодавства шляхом трансформації з внесенням корегувань, проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно вимог МСФЗ.

#### **Валюта надання інформації**

Функціональною валютою фінансової звітності Товариства є українська гривня.

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше.

#### **Принцип безперервності діяльності.**

Керівництво підготувало зазначену фінансову звітність на підставі принципу безперервності діяльності. В найближчому майбутньому Товариство продовжуватиме відчувати вплив нестабільної економіки в державі. Наслідком цього є невизначеність, яка здатна істотним чином впливати на майбутні операції, на можливість відшкодування вартості активів Товариством, а також на її готовність своєчасно обслуговувати і погашати свої борги (зобов'язання) при настанні термінів їх погашення. Економічна стабільність більшою мірою залежатиме від ефективності фіскальних і інших заходів, які реалізує уряд України та розвитку фондового ринку України. Дана фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Товариство функціонуватиме в майбутньому. Це допущення передбачає реалізацію активів і виконання Товариством узятих на себе зобов'язань, в ході своєї звичайної діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить яких-небудь коригувань відображених сум активів, які були б необхідними, якби Товариство не мало можливості продовжувати свою діяльність в майбутньому або у випадку коли вона була б вимушена реалізовувати свої активи не в ході своєї звичайної господарської діяльності.

### **3. Перше застосування МСФЗ**

Товариство підготувало фінансову звітність, яка відповідає МСФЗ відносно звітних періодів, які закінчуються 31 грудня 2013 р. разом з порівнювальною інформацією станом на 31 грудня 2012 р. При підготовці наданої фінансової звітності вступний звіт про фінансовий стан був підготовлений **на 1 січня 2013 р.- дату переходу Товариства на МСФЗ.**

#### **Застосовані виключення:**

МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» звільняє Товариства, які вперше застосовують МСФЗ від ретроспективного застосування деяких МСФЗ.

Стандарт містить ряд добровільних і обов'язкових виключень ретроспективного застосування стандартів МСФО що діють за станом на 31 грудня 2013 р.

Компанія скористалася наступними добровільними виключеннями:

1. Справедлива оцінка необоротних активів (в якості передбачуваної вартості) була визначена за історичною вартістю.
2. Товариство застосувало перехідні положення в Інтерпретації IFRIC 4 «Визначення наявності в операції відносин оренди» та провела аналіз всіх угод на підставі умов, які мали місце на дату переходу на МСФЗ.



3. Товариство класифікує фінансові інструменти (що не відносяться до категорій «утримувані до погашення» і «Позики і дебіторська заборгованість») як фінансові інструменти:

(а) оцінювані по справедливій вартості через прибуток або збиток або

(б) що є в наявності для продажу *на дату переходу на МСФО* (за умови виконання критеріїв визнання відповідно до МСФЗ № 9 та МСБО № 39)

4. Річна фінансова звітність Товариства за 2013 рік складена з відхиленням від вимог п.24 та п.25 МСБО 29 „Фінансова звітність в умовах гіперінфляції”, а саме стаття „Статутний капітал” у розділі „Власний капітал” Звіту про фінансовий стан (Баланс) відображена без врахування суми перерахунку з використанням загального індексу цін (кумулятивного індексу інфляції).

Оскільки Україна мала статус країни з гіперінфляційною економікою в період 1991-2000 років, було здійснено розрахунок коригуючих коефіцієнтів із застосуванням офіційних індексів інфляції за ці роки з дати, коли ці складники відображалися у обліку (тобто були внесені).

Якщо би керівництво прийшло висновку відобразити таке коригування у фінансовій звітності за 2013 рік, таке коригування не призвело б до зміни вартості чистих активів, регулятивного та власного капіталу Товариства, але штучно вплинуло би на статтю „Нерозподілений прибуток”.

Здійснивши аналіз впливу такого коригування, управлінський персонал дійшов висновку, що відповідність п.24 та п.25 МСБО 29 „Фінансова звітність в умовах гіперінфляції” може настільки вводити в оману користувачів фінансової звітності, що це суперечитиме меті фінансової звітності, зазначеній у Концептуальній основі: «надати фінансову інформацію про суб'єкт господарювання, що звітує, яка є корисною для нинішніх та потенційних інвесторів, позикодавців та інших кредиторів у прийнятті рішень про надання ресурсів цьому суб'єктові господарювання».

Отже, управлінським персоналом прийнято рішення відповідні трансформаційні коригування у річній звітності не відображати, здійснювати облік коштів засновників у статутному капіталі за номінальною вартістю та відобразити у фінансовому звіті цю статтю за історичною вартістю.

Фінансова звітність, яка надається відрізняється від звітності, яка була надана відповідно до звітності складеної відповідно з ПСБО в зв'язку з тим, що в ній відображені деякі коригування, не проведені в бухгалтерському обліку Товариства, але які потрібні з метою відображення її фінансового стану, результатів господарчої діяльності та руху грошових коштів відповідно до МСФЗ.

Загальні коригування відносяться до :

- (1) відображенню деяких витрат;
- (2) перегляду оцінки нематеріальних активів та нарахування зносу;
- (3) перерахуванням відстроченого податку на прибуток;
- (4) відображення зобов'язань.

#### **Звіряння власного капіталу та прибутку або збитку**

| Статті | Номер операції | Пояснення | Попередні ПСБО | Виправлення помилок | Вплив переходу на МСФЗ | МСФЗ |
|--------|----------------|-----------|----------------|---------------------|------------------------|------|
| 1      | 2              | 3         | 4              | 5                   | 6                      | 8    |

| <b>Актив</b>                                          |   |                                                                                                                            |              |  |          |              |
|-------------------------------------------------------|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--|----------|--------------|
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 1 | Рекласифікація по статтям та визнання у відповідності до МСФЗ                                                              | 489          |  | 4        | 493          |
| витрати майбутніх періодів                            | 1 | Оцінка та визнання у відповідності до МСФЗ                                                                                 | 4            |  | -4       | 0            |
| Інші статті активу                                    |   |                                                                                                                            |              |  |          |              |
| <b>Разом змін по активу</b>                           |   |                                                                                                                            | <b>493</b>   |  | <b>0</b> | <b>493</b>   |
|                                                       |   |                                                                                                                            |              |  |          |              |
| Нерозподілені прибутки/збитки                         | 2 | Вплив коригувань справедливої вартості основних засобів, зменшення корисності дебіторської заборгованості, визнання витрат | 8857         |  | 3524     | 12381        |
| відстрочені податкові зобов'язання                    | 2 | Визнання у відповідності до МСФЗ                                                                                           | 3524         |  | -3524    | 0            |
| інші статті пасиву                                    |   |                                                                                                                            |              |  |          |              |
| <b>Всього пасив</b>                                   |   |                                                                                                                            | <b>12381</b> |  | <b>0</b> | <b>12381</b> |

Узгодження власного капіталу станом на 01 січня 2013 року (дата переходу на МСФЗ) представлено наступним чином:

Пояснення до узгодження власного капіталу на дату переходу на МСФЗ

|   |                                                                                                         |
|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Визнані витрати майбутніх періодів в якості авансових платежів на суму – 4тис.грн.                      |
| 2 | Розраховано відстрочені податкові зобов'язання відповідно до вимог МСФЗ та відображено в пасиві балансу |

#### 4. Основні принципи облікової політики

Під час складання фінансових звітів застосовувалась історична (первісна) собівартість, амортизована собівартість та справедлива вартість.

Активи та зобов'язання оцінюються та відображаються в обліку таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому становищу Товариства, на наступні звітні періоди.

Первісна вартість – історична (фактична) собівартість основних засобів чи нематеріальних активів у сумі грошових коштів або справедливої вартості інших активів, сплачених (переданих), витрачених для придбання (створення) основних засобів або нематеріальних активів.

Амортизована собівартість фінансового активу або фінансового зобов'язання - це вартість фінансового активу або фінансового зобов'язання під час первісного визнання за вирахуванням отриманих або сплачених коштів (основної суми боргу, процентних доходів (витрат) або інших платежів, що пов'язані з ініціюванням фінансового активу або фінансового зобов'язання), яка збільшена або зменшена на



величину накопиченої амортизації різниці між первісно визнаною сумою та сумою погашення фінансового інструменту, а також зменшена на величину визнаного зменшення корисності фінансового активу.

Справедлива вартість - ціна, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Активи первісно визнаються у випадку, коли Товариство контролює їх, несе усі вагомні ризики, очікує отримати усі основні вигоди від використання таких активів, а їх вартість може бути надійно визначена. Активи визнаються в дату переходу основних ризиків та вигод, що виникають під час використання цих активів.

Активи обліковуються пріоритетно за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною або справедливою вартістю), якщо інший метод оцінки для деяких видів активів не передбачено обліковою політикою.

При обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів.

При обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів у поточний час.

Приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

Зобов'язання первісно визнаються, коли існує договірне, встановлене законодавством або можливе (згідно із МСБО 37) зобов'язання, яке з високою вірогідністю (як правило, понад 50%) у майбутньому призведе до відтоку ресурсів, котрі забезпечують економічні вигоди.

Зобов'язання визнаються в дату виникнення, тобто в дату, коли зобов'язання набуває ознаки визнання, зазначені у попередньому абзаці.

Зобов'язання обліковуються пріоритетно за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною або справедливою вартістю), якщо для деяких видів зобов'язань обліковою політикою не визначено інший метод оцінки.

При обліку за первісною (історичною) вартістю зобов'язання визнаються за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.

При обліку за справедливою (ринковою) вартістю зобов'язання визнаються за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час.

Доходи і витрати визнаються за таких умов:

- визнання реальної заборгованості за активами та зобов'язаннями;
- фінансовий результат операції, пов'язаної з наданням (отриманням) послуг, може бути точно визначений.

В подальшому фінансові активи та зобов'язання відображаються за справедливою вартістю, первісною вартістю або амортизованою вартістю залежно від їх класифікації.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних підрозділах основних принципів облікової політики.

#### **4.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів**

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу – акції інших юридичних осіб;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю – кредити банків, займи інших фінансових установ.

Фінансові інструменти відображаються по справедливій вартості або амортизованій вартості в залежності від їх класифікації.

*Справедлива вартість* – це сума, на яку можна обміняти актив або урегулювати зобов'язання при здійсненні операції на ринкових умовах між добре освідмленими, незалежними сторонами, які діють на добровільній основі. Справедлива вартість є поточною ціною фінансових активів на активних ринках.

Для визначення справедливої вартості де-яких фінансових інструментів, по яким відсутня інформація про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовується така модель оцінки, як модель дисконтованих грошових потоків, або остання (балансова) вартість фінансового активу ( історична вартість). В даній фінансовій звітності зроблені відповідні розкриття, якщо зміни будь-якого допущення призведуть до суттєвих змін прибутку, доходів, загальної суми активів або зобов'язань.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

*Категорія «займи та дебіторська заборгованість»* надає собою непохідні фінансові активи з фіксованими платежами, які не котируються на активному ринку, за виключенням тих з них, які Товариство планує продати в подальшому.

Всі інші фінансові активи входять до категорії *активів, які утримуються з метою продажу*, які Товариство утримує на протязі невизначеного періоду часу та які можуть бути продані в разі необхідності підтримання ліквідності.

Основними подіями, що свідчать про знецінення фінансового активу, можуть бути:

- а) фінансові труднощі емітентів акцій або корпоративних прав;
- б) порушення умов договору (невиконання зобов'язань, прострочення сплати нарахованих доходів та/або основної суми боргу);
- в) висока ймовірність банкрутства або фінансова реорганізація емітента фінансового інструмента;
- г) прийняття рішення НКЦПФР щодо анулювання реєстрації випуску пакета акцій емітентів.

#### Знецінення цінних паперів в портфелі до погашення.

Товариство оцінює на індивідуальній основі, чи існують ознаки знецінення за цінними паперами в портфелі до погашення. У випадку наявності ознак від знецінення, сума збитків визначається як різниця між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю майбутніх грошових потоків. Балансова вартість активу зменшується, а сума збитку відображається у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Якщо у наступному році сума оцінених збитків від знецінення зменшується внаслідок події, яка сталася після того, як були визнані збитки від знецінення, тоді раніше визнані суми збитків відображаються у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

#### **Торгові цінні папери**

У торговому портфелі обліковуються цінні папери, що використовуються Товариством для отримання прибутків у результаті короткотермінових коливань ціни або дилерської маржі та продажу в найближчий час. До фінансових активів



доступних для продажу Товариство також відносить інвестиції в частки в статутному фонді інших юридичних осіб та цінні папери придбані з метою подальшого перепродажу. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються прямо у власному капіталі з відображенням у звіті про зміни у власному капіталі, за винятком збитків від зменшення корисності та збитків від іноземної валюти, доки визнання фінансового активу не буде припинено, коли кумулятивний прибуток або збиток, визнаний раніше у власному капіталі, слід визнавати у прибутку чи збитку.

Якщо існує об'єктивне свідчення зменшення корисності фінансового активу, доступного для продажу, сума кумулятивного збитку виключається з власного капіталу і визнається у прибутку чи збитку.

Цінні папери, що придбані в торговий портфель, обліковуються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки. У разі зміни справедливої вартості здійснюється переоцінка цінних паперів. Результат переоцінки обов'язково відображається в трансформаційних таблицях на кожний останній день звітного кварталу.

Справедлива вартість цінних паперів, що перебувають в обігу на організаційно оформлених ринках, визначається за їх ринковою вартістю, яка за правилами, встановленими обліковою політикою визначається як - ціна останньої угоди купівлі-продажу таких фінансових активів здійснених на позабіржовому ринку.

Якщо котирування ринкових цін на цінні папери є недоступним, то Товариство застосовує для визначення справедливої вартості такі методи:

- посилання на ринкову ціну іншого подібного інструменту;
- залишається ринкова вартість такого фінансового активу на розрахунок попереднього періоду;
- аналіз дисконтованих грошових потоків. Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує ставку дисконту, яка дорівнює або діючій нормі прибутковості подібної фінансової інвестиції, що має в основному такі самі умови та характеристики (строк погашення, що залишився; структура потоків грошових коштів; валюта; кредитний рейтинг емітента, процентна ставка), а в разі її відсутності – розмір ставки дисконтування затвердженої обліковою політикою Товариства.;
- інші методи, що забезпечують достовірне визначення справедливої вартості цінних паперів.

Разом з тим переоцінка цінних паперів, за якими укладений договір про продаж за визначеною вартістю реалізації, між датою операції і датою розрахунку в бухгалтерському обліку не відображається.

#### **Цінні папери в портфелі до погашення**

У портфелі до погашення обліковуються придбані боргові цінні папери з фіксованими платежами або з платежами, що можна визначити, а також з фіксованим строком погашення. Боргові цінні папери відносяться до портфеля до погашення, якщо Товариство має намір та змогу утримувати їх до строку погашення з метою отримання процентного доходу - як правило векселя.

Після первісного визнання боргові цінні папери в портфелі до погашення на дату балансу відображаються за їх амортизованою собівартістю в разі, якщо термін очікуваного погашення складає термін більше одного року.

Товариство визнає дохід та здійснює амортизацію дисконту (премії) за борговими цінними паперами не рідше одного разу на квартал із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Боргові цінні папери в портфелі до погашення підлягають перегляду на знецінення.

За цінними паперами в портфелі до погашення визнаються процентні доходи, у тому числі у вигляді амортизації дисконту (премії) із застосуванням принципу нарахування та методу ефективної ставки відсотка.

Товариство визнає процентні доходи за борговими цінними паперами в сумі, що є добутком амортизованої собівартості та первісної ефективної ставки відсотка відповідного цінного папера, у тому числі і за цінними паперами, за якими визнавалося знецінення.

На дату балансу цінні папери в портфелі до погашення переглядаються щодо можливого знецінення на основі аналізу очікуваних грошових потоків.

Знецінення цінних паперів у портфелі до погашення відображається в бухгалтерському обліку шляхом формування резерву на суму перевищення балансової вартості цінних паперів (без урахування сум накопиченої уцінки) над поточною теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків за таким цінним папером, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка (тобто за ефективною ставкою відсотка, розрахованою під час первісного визнання).

За наявності прострочених процентів на час визнання знецінення цінних паперів у портфелі до погашення відображає визначений збиток за рахунками резервів під знецінення цінних паперів та під заборгованість за нарахованими доходами. Сума резервів, відображених за відповідними рахунками, має відповідати різниці між балансовою вартістю цінних паперів та оціненою сумою очікуваного відшкодування на дату визнання знецінення.

### **Грошові кошти та їхні еквіваленти**

Грошовими коштами Товариства визнані високоліквідні короткострокові інвестиції, які можуть бути замінені на визначену суму грошових коштів та мають термін погашення три місяці або менше з дати їх придбання. Вони обліковуються по вартості придбання з урахуванням накопичених відсотків, що складає їх справедливую вартість. Грошові кошти на які має місце обмеження щодо їх використання відображаються в обліку окремою статтею якщо їх сума виходить за межу суттєвості.

Грошові кошти товариства складаються з готівки в касі, кошти на рахунках в банках, депозитні кошти з терміном повернення не більше 3-х місяців.

### **Дебіторська заборгованість**

Дебіторською заборгованістю, визнаються фінансові активи (за виключенням дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками с бюджетом) та первісно оцінюються за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій. Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю, з застосуванням методу ефективного відсотка. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні

свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні групи.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності. За звітний період таких фактів ідентифіковано не було.

**Авансові платежі та передоплата.** Передоплата відображається в звітності за первісною вартістю за вирахуванням резерву від знецінення. Передоплата класифікується як довгострокова, якщо очікуєий термін отримання товарів або послуг, , які відносяться до неї, складає вище ніж 1 рік, або якщо передоплата відноситься до активу, який буде відображатись в обліку як необоротний актив при первісному визначенні. Сума передоплати за придбання активу та включається в його балансову вартість при отриманні Товариством контролю над цим активом та наявності вірогідності того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані. Якщо є ознака того, що активи, товари або послуги, які відносяться до передоплати, не будуть отримані, балансова вартість передоплати підлягає зменшенню на відповідний збиток від знецінення відображається в прибутках або збитках за рік.

## 4.2. Основні засоби

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 2500 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянув доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати історичну вартість як доцільну собівартість основних засобів на дату переходу. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

**Подальші витрати.** Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в поточних витратах по даті, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Витрати на заміну крупних вузлів або компонентів основних засобів капіталізуються при одночасному списанні частин, які підлягають заміні.

На кінець кожного звітного року керівництво визначає наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо буде виявлено один з наступних ознак, керівництво оцінює суму відшкодування актива, яка визначається як найбільша з двох величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж актива та вартість, яка



отримується від його використання. Балансова вартість актива зменшується до суми відшкодування ; збиток від знецінення відображається в прибутках або збитках за рік [в сумі перевищення над величиною прироста його вартості, відображеного в складі капіталу при попередній переоцінці]. Збиток від знецінення актива, визначений в попередніх звітних періодах сторнується (при необхідності), в разі зміни облікових (розрахункових) оцінок, використаних при визначенні вартості від використання актива або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

Прибуток або збиток від вибуття основних засобів визнається як різниця між отриманою виручкою від продажу та їх балансовою вартістю та відображається в прибутках або збитках за рік (в складі іншого операційного доходу або витрат ).

**Амортизація.** На об'єкти незавершеного будівництва амортизація не нараховується.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням такого терміну використання- років

|         |                    |
|---------|--------------------|
| Будівлі | - 20 років         |
| Меблі   | - 10 років         |
| інші    | -від 2 до 15 років |

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується в розмірі 50% у момент їхнього введення в експлуатацію і 50% в момент списання з балансу. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання( тобто з дати вводу об'єкта в експлуатацію). Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу. У бухгалтерському обліку амортизації підлягають усі групи основних засобів з віднесенням загальної суми амортизації на витрати. Визначений строк корисного використання затверджується актами приймання – передачі основних засобів. Зміни строку корисного використання встановлюються наказом по Товариству.

#### **Зменшення корисності основних засобів**

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з іншим стандартом. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування.

#### **4.3. Нематеріальні активи**

Нематеріальний актив - немонетарний актив, який не має матеріальної форми, не є утримуваними грошима та активами, що мають бути отримані у фіксованій або визначеній сумі грошей, та може бути ідентифікований.

Нематеріальний актив визнається, якщо і тільки якщо є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до Товариства та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю.

Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з вартості придбання (з вирахуванням торговельних знижок), мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, придатного для використання за призначенням.

Якщо нематеріальний актив не відповідає критеріям визнання, то витрати, що пов'язані з його придбанням або створенням, визнаються витратами звітного періоду, протягом якого вони були здійснені.

Не визнаються нематеріальним активом і підлягають відображенню в складі витрат звітного періоду, у якому вони були здійснені, такі витрати:

- на дослідження;
- на підготовку і перепідготовку кадрів;
- на рекламу;
- на створення, реорганізацію та переміщення або його частини;
- на створення внутрішньої ділової репутації, вартість видань.

Після первісного визнання нематеріального активу його облік надалі здійснюється за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Нематеріальні активи підлягають щомісячній амортизації, яка нараховується прямолінійним методом.

Нарахування амортизації починається з першого числа місяця, наступного за звітним, у якому об'єкт нематеріальних активів став придатним для корисного використання, і припиняється, починаючи з першого числа місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта нематеріальних активів.

Облік вартості, яка амортизується, нематеріальних активів ведеться за кожним з об'єктів, що входить до складу окремої групи.

Під час розрахунку вартості, яка амортизується, ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля, крім таких випадків:

- якщо є безвідмовне зобов'язання іншої особи щодо придбання цього об'єкта наприкінці строку його корисного використання;
- якщо ліквідаційна вартість може бути визначена на підставі інформації наявного активного ринку та очікується, що цей ринок функціонуватиме наприкінці строку корисного використання цього об'єкта.

Строк корисного використання (експлуатації) нематеріальних активів визначається з урахуванням таких факторів:

- очікуваного використання об'єкта з урахуванням його розрахункової потужності або фізичної продуктивності;
- строків корисного використання подібних активів;
- фізичного та морального зносу, що передбачається;
- правових або інших подібних обмежень щодо строків використання об'єкта.

Визначений строк корисного використання затверджується актами приймання – передачі основних засобів відповідно до терміну дії (корисного використання) зазначеного активу. Зміни строку корисного використання встановлюються наказом.

Строк корисного використання (експлуатації) об'єкта нематеріальних активів переглядається в разі зміни очікуваних економічних вигод від його використання та наприкінці кожного фінансового року. Товариство у кінці кожного року оцінює нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання на наявність ознак невизначеності обмеження строку їх корисного використання.

За станом на кінець дня 31.12.2013р. Товариство володіє нематеріальними активами з діапазоном строків корисного використання від 1,5 до безстроково.

Товариство розглядає нематеріальний актив як такий, що має невизначений строк корисного використання, якщо на підставі аналізу всіх чинників (юридичних, нормативних, договірних, економічних тощо) немає передбачуваного обмеження періоду, протягом якого такий актив буде, за очікуванням, забезпечувати надходження чистих грошових потоків до Товариства (наприклад, право на здійснення діяльності).

Згідно з МСБО 38 термін «невизначений» не означає «безкінечний». Строк корисної експлуатації нематеріального активу відображає лише рівень майбутніх видатків на обслуговування активу, необхідних для певного стандарту продуктивності, визначеного під час оцінювання строку корисної експлуатації цього активу, та намір і можливість суб'єкта господарювання досягти такого рівня.

Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який походить від договірних чи інших юридичних прав, не повинен перевищувати період чинності договірних або інших юридичних прав, але може бути коротшим від терміну їх чинності залежно від періоду, протягом якого суб'єкт господарювання очікує використовувати цей актив. Якщо договірні або інші юридичні права надаються на обмежений строк, який може бути подовженим, строк корисної експлуатації нематеріального активу має включати такі періоди (період) поновлення, тільки якщо є свідчення, які підтверджують можливість поновлення суб'єктом господарювання без суттєвих витрат.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкту нематеріальних активів у придатному для використання стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду і не впливають на його залишкову вартість.

На кожен дату балансу визнається зменшення корисності нематеріальних активів, якщо є свідчення можливої втрати економічної вигоди, а саме:

- протягом періоду експлуатації ринкова вартість активу зменшилася значно більше, ніж це очікувалося, внаслідок плину часу або використання;
- відбулися (або відбудуться найближчим часом) значні зміни у використанні об'єкта, пов'язані з негативним впливом як зовнішніх (технологічні, ринкові, економічні, правові), так і внутрішніх (припинення експлуатації, реструктуризація, ліквідація активу до раніше очікуваної дати тощо) факторів;
- ринкові ставки відсотка або інші ринкові показники прибутковості інвестицій збільшилися і це збільшення, можливо, вплине на ставку дисконту, яка застосовуватиметься під час обчислення вартості використання активу;
- моральне старіння або фізичне пошкодження об'єктів;
- економічна ефективність є (або буде) нижчою, ніж очікувана.

Корисність нематеріальних активів зменшується, якщо їх балансова вартість перевищує оцінену суму очікуваного відшкодування.

Товариство переглядає на зменшення корисності нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання та нематеріальні активи, які не можуть використовуватися за призначенням незалежно від наявності ознак зменшення корисності. Тест на зменшення корисності має проводитися в будь-який час протягом звітного періоду за умови, що він проводитиметься щорічно в один і той самий час. Вперше придбані нематеріальні активи підлягають перегляду на зменшення корисності до закінчення поточного звітного року.

Втрати від зменшення корисності за нематеріальними активами, які не переоцінювалися, визнаються у Звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

#### **4.4. Оренда**

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються у орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

#### **4.5 Податок на прибуток**



Витрати з податку на прибуток являє собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань, та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають в результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

З 1 січня 2011 року набрав чинності Податковий кодекс України (далі – Кодекс). Розділ III „Податок на прибуток підприємств” цього Кодексу застосовується з 1 квітня 2011 року.

Ставка податку на прибуток у 2012 році – 21%, у 2013 році- 19% , у 2014 році -18%

Згідно статей Кодексу для обрахунку об'єкту оподаткування платник податку на прибуток використовує дані бухгалтерського обліку щодо доходів та витрат з врахуванням положень Кодексу. Це свідчить про наближення обліку, згідно Кодексу, до фінансового обліку. Але, незважаючи на це, є деякі відмінності в обліках. Наприклад, згідно Кодексу не включаються до витрат:

- витрати, не пов'язані з провадженням господарської діяльності;
- витрати на придбання/самостійне виготовлення та ремонт, а також реконструкцію, модернізацію або інші поліпшення необоротних матеріальних активів, які не використовуються у господарській діяльності тощо.
- значущі відмінності в обліку фінансових результатів від продажу цінних паперів.

Також існують деякі обмеження щодо формування і розміру резервів, що створюються за рахунок збільшення витрат.

Вищеперелічені чинники, а також різні правила податкового та фінансового обліку починаючи з 2011 року (визнання та оцінка активів, зобов'язань, доходів та витрат) привели до виникнення різниці між обліковим та податковим прибутком. Основними чинниками, що впливали на розрив між фінансовою та податковою звітністю, є:

- період визнання доходів та витрат;
- склад доходів і витрат;
- база оцінок активів та зобов'язань.

За станом на кінець дня 31 грудня 2013 року відстрочені податкові активи визнані тільки у тій сумі, у якій очікується відшкодування балансової вартості активу.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки

виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі. Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок відноситься до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді. Відстрочені податкові активи та зобов'язання показуються у звітності згорнуто, якщо існує законне право провести взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань, що відносяться до податку на прибуток, що справляється одним і тим самим податковим органом, і Товариство має намір здійснити взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань.

Станом на звітну дату Товариство визначає податкові різниці на суму вартості придбаних цінних паперів, які враховані в податкових витратах, але на звітну дату не враховані в складі бухгалтерських витрат.

#### **4.6 Податок на додану вартість.**

Товариство не є платником податку на додану вартість, так як провадить операції, які не є об'єктом оподаткування ПДВ.

#### **4.7. Фінансові зобов'язання**

##### **Кредити банків**

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються балансовою вартістю. Нараховані відсотки визнаються у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень за даними підтверджень з боку банку - кредитора.

##### **Згортання фінансових активів та зобов'язань**

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно

##### **Забезпечення**

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто, більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

#### **4.8 Виплати працівникам**

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Пенсійні зобов'язання. У відповідності до українського законодавства Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до державного пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги які надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

#### **4.9. Запаси.**

Запаси враховуються за найменшою з двох величин: фактичною собівартістю або чистою ціною реалізації. При відпуску запасів на виробництво або іншому вибутті їх

оцінка виконується за методом середньозваженої вартості. Уцінка (дооцінка) запасів враховується в прибутках(збитках) поточного періоду.

#### **4.10 Доходи та витрати**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Виручка визнається, коли ризики та вигоди від надання послуг або володіння товаром переходять до покупця, що, як правило, здійснюється в момент переходу права власності до покупця або по завершенні місяця в якому було надано послугу з оренди, при умові, що ціна договорів фіксована або існує ймовірність її визначення, а повернення дебіторської заборгованості реально. Виручка оцінюється по справедливій вартості отриманої або очікуємої винагороди, а також відшкодовуваних податків та зборів.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Доходи і витрати визнаються за кожним видом діяльності - операційної, інвестиційної, фінансової.

Критерії визнання доходу і витрат застосовуються окремо до кожної операції.

Кожний вид доходу і витрат відображається в бухгалтерському обліку окремо.

Товариство обліковує доходи та витрати відповідно до таких принципів:

- доходи та витрати обліковуються у періоді, до якого вони належать;
- отримані доходи, які належать до майбутніх періодів, обліковуються як відстрочені доходи;
- здійснені витрати та платежі, які належать до майбутніх періодів, обліковуються як відстрочені витрати.

Визнані доходи і витрати групуються за їх характером за відповідними статтями у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Якщо дохід від надання послуг не може бути достовірно оцінений, то він визнається та відображається в бухгалтерському обліку в розмірі здійснених витрат, що підлягають відшкодуванню.

Доходи (витрати) за послугами, що надаються поетапно, визнаються після завершення кожного етапу операції протягом дії угоди про надання (отримання) послуг і відображаються в обліку за принципом нарахування.

Нарахування процентних доходів (витрат), амортизація дисконту (премії) за фінансовими інструментами в іноземній валюті здійснюються в тій валюті, у якій обліковується пов'язаний з ними фінансовий інструмент.

Бухгалтерський (фінансовий) облік нарахованих доходів і витрат здійснюється не рідше одного разу на місяць за кожною операцією (договором) окремо.

Дозволяється відображати отримані (сплачені) на дату балансу доходи (витрати), безпосередньо за рахунками доходів і витрат.

Доходи визнаються в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, які отримані або підлягають отриманню.

Процентні доходи і витрати визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Нарахування процентів за фінансовими інструментами здійснюється за номінальною процентною ставкою, яка передбачена умовами договору (випуску), і відображається за рахунками з обліку нарахованих доходів і нарахованих витрат.

Амортизація дисконту (премії) за фінансовими інструментами здійснюється одночасно з нарахуванням процентів.



Сума дисконту (премії) має бути повністю амортизована на дату погашення/повернення кредиту [вкладу (депозиту)] або до наступної дати перегляду процентної ставки фінансового інструменту, якщо вона змінюється залежно від коливань ринкових ставок. Якщо сума дисконту (премії) за фінансовим інструментом з плаваючою ставкою пов'язана зі зміною кредитного ризику контрагента, вона амортизується протягом очікуваного строку дії фінансового інструменту.

Будь-які різниці, що виникають між сумою визнаних за ефективною ставкою відсотка процентних доходів (витрат) та нарахованих за номінальною процентною ставкою доходів (витрат) за фінансовими інструментами, придбаними (наданими, отриманими) за номінальною вартістю (без дисконту або премії), відображаються за рахунками з обліку неамортизованого дисконту (премії) у кореспонденції з рахунками з обліку процентних доходів (витрат).

Для розрахунку ефективної ставки відсотка визначаються потоки грошових коштів з урахуванням усіх умов договору за фінансовим інструментом, у тому числі включаються всі комісії та інші сплачені або отримані сторонами суми, що є невід'ємною частиною доходу (витрат) фінансового інструменту. Якщо неможливо достовірно оцінити потоки грошових коштів або очікуваний строк дії фінансового інструменту, то використовуються потоки грошових коштів, що передбачені відповідним договором, протягом строку дії договору.

Якщо в майбутньому Товариство переглядає оцінку сум та строків потоків грошових коштів порівняно з попередньо запланованими і така зміна не пов'язана зі зменшенням або відновленням корисності, то на дату балансу необхідно скоригувати балансову вартість фінансового інструменту. У цьому разі визначається різниця між балансовою вартістю фінансового інструменту та вартістю оцінених майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка (тобто ефективною ставкою відсотка, розрахованою під час первісного визнання). Ця різниця відображається за рахунками з обліку неамортизованого дисконту (премії) у кореспонденції з рахунками з обліку процентних доходів (витрат). Якщо зміна грошових потоків пов'язана зі зменшенням корисності фінансових активів, то Товариство визнає збиток від знецінення шляхом формування спеціальних резервів.

Для обрахування процентних доходів (витрат) такий метод визначення кількості днів:

- метод "Факт/Факт" (фактична кількість днів у місяці та році) - за усіма операціями, які передбачають нарахування відсоткового доходу.

При розрахунку процентних доходів враховується перший день і враховується останній день договору.

Процентні доходи, витрати (за кредитами, депозитами, за коштами для розрахунків спеціальними платіжними засобами тощо) за поточний місяць нараховуються по передостанній робочий день місяця включно.

Розмір номінальних процентних ставок, умови, порядок їх нарахування та сплати обумовлюються договорами з контрагентами Товариства.

### **Припинена діяльність**

Припинена діяльність є компонентом діяльності, який було ліквідовано або який класифікують як утримуваний для продажу, та:

- являє собою окремий основний напрямок бізнесу або географічний регіон діяльності;

## **5. Ключеві бухгалтерські оцінки та професійні судження в застосуванні облікової політики.**

При підготовці фінансової звітності Товариство робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення суми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок.

Найбільш суттєве використання суджень та оцінок включає таке:

### **Безперервність діяльності.**

Керівництво здійснило оцінку щодо можливості подальшої безперервної діяльності Товариства за визначеними видами діяльності та впевнилося, що Товариство має ресурси для продовження діяльності в досяжному майбутньому. Керівництву не відомо про будь-які значні невизначеності, що можуть викликати значну невпевненість у можливості здійснювати безперервну діяльність. Таким чином, складання фінансової звітності було здійснено виходячи з принципу безперервності діяльності.

### **Резерви на покриття збитків від фінансових зобов'язань.**

Оцінюються у відповідності з МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи», який вимагає застосування оцінки та судження керівництва.

### **Первісне визнання операцій з пов'язаними особами.**

У ході звичайної діяльності Товариство здійснює операції з пов'язаними особами. МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» вимагає обліковувати фінансові інструменти при первісному визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку таких операцій, для того, щоб визначити, чи здійснювалися такі операції за ринковими або неринковими цінами та ставками, використовують професійне судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних фінансових інструментів та операцій з ними, у тому числі аналіз ефективної ставки відсотка та параметрів укладених договорів.

### **Відстрочений актив з податку на прибуток**

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх тимчасових різниць, які відносяться на податкові витрати, у тій мірі, в якій існує вірогідність отримання податкового прибутку, за рахунок якого можна реалізувати ці тимчасові різниці, які відносяться на зменшення оподаткованого прибутку. Оцінка такої вірогідності базується на прогнозі керівництва щодо майбутнього оподаткованого прибутку та доповнюється суб'єктивними судженнями керівництва. Визначення майбутнього прибутку оподаткування і суми податкових вирахувань, вірогідних до заліку в майбутньому, засноване на середньостроковому бізнес-плані, підготовленому керівництвом, і результатах його екстраполяції на майбутнє.

Такими активами визначені суми зобов'язань по нарахованим резервам відпусток працівникам, резерв сумнівної заборгованості та на суму вартості придбаних цінних паперів, які враховані в податкових витратах, але на звітну дату не враховані в складі бухгалтерських витрат.

### **Інші джерела невизначеності**

Керівництво не може достовірно оцінити вплив на фінансовий стан Товариства будь-якого подальшого погіршення ситуації з ліквідністю на фінансових ринках та підвищення нестабільності на валютних ринках. На думку керівництва, вживаються усі необхідні заходи для підтримки життєздатності та зростання діяльності у поточних умовах.

Оцінки, які особливо чутливі до змін, стосуються короткострокових зобов'язань перед працівниками по відпусткам та пільговим пенсіям, справедлива оцінка основних засобів.

Основні припущення стосовно майбутнього та інших ключових джерел виникнення невизначеності оцінок на дату балансу, але вони не мають значного ризику стати причиною внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового періоду.

|                                        |                   |                   |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Вартісна ознака таких оцінок наступна: | тис.грн.          |                   |
|                                        | <b>31.12.2013</b> | <b>31.12.2012</b> |
| Справедлива вартість ОЗ                | 214               | 93                |

#### Терміни корисного використання основних засобів.

Оцінка терміну корисної служби основних засобів проводилася із застосуванням професійної думки на основі наявного досвіду відносно аналогічних активів та термінів фактичного використання об'єктів на дату складання звітності. Майбутні економічні вигоди, пов'язані з цими активами, в основному будуть отримані в результаті їх використання. Проте інші чинники, такі як старіння, з технологічної або комерційної точки зору, а також знос устаткування, часто приводять до зменшення економічних вигод, пов'язаних з цими активами. Керівництво оцінює термін корисного використання основних засобів, що залишився, виходячи з поточного технічного стану активів і з урахуванням розрахункового періоду, протягом якого дані активи принеситимуть економічні вигоди. При цьому до уваги приймаються наступні основні чинники: (а) очікуваний термін використання активів; (б) очікуваний фізичний знос устаткування, який залежить від експлуатаційних характеристик і регламенту технічного обслуговування; і (в) моральний знос устаткування з технологічної і комерційної точки зору в результаті зміни ринкових умов.

#### Припинення визнання фінансових активів.

Керівництво застосовує професійні судження для того, щоб визначити, чи всі суттєві ризики та вигоди, пов'язані з володінням фінансовими та орендними активами, передаються контрагентам, та щоб визначити, які ризики та вигоди являються найбільш суттєвими. Керівництво Товариства оцінює зменшення корисності фінансових активів по даті коли була отримана інформація про банкрутство емітента або проводиться його ліквідація за рішенням державного органу управління.

**Ставка дисконтування** була прийнята рівною ставці ефективного відсотку застосовується ставка доходності облігацій внутрішньої державної позики у 2011р. – 2012р. 8,91% для різних видів власності.

## **6. Нові та переглянуті стандарти та тлумачення:**

### **Удосконалення МСФЗ:**

Зміна до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування МСФЗ» відноситься до виключення для умов гіперінфляції і відміняє деякі фіксовані дати, вказані в стандарті.

Рада з МСФЗ пояснила, яким чином компанія повинна поновити надання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, після того, як її функціональна валюта перестає бути схильною до гіперінфляції. Правка діє для річних звітів, починаючи з 1 липня 2011р та після цієї дати. Правка не вплинула на фінансове положення, фінансові результати або інформацію, яку розкриває Компанія.

Зміна до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» вводить вимогу про розкриття деякої додаткової інформації, використовувану у разі передачі фінансових активів.

Правка вимагає розкриття додаткової інформації про фінансові активи, які було передано, але визнання яких не припинялося, щоб дати можливість користувачам фінансової звітності зрозуміти характер взаємозв'язку активів, визнання яких не припинялося, і відповідних їм зобов'язань. Крім цього, з метою надання користувачам фінансової звітності можливість оцінити характер участі Товариства у таких активах, та ризики, які пов'язані з цими активами, правкою передбачено розкриття інформації об активах, участь у яких продовжується, але визнання у фінансової звітності припинено. Правка діє для річних звітів, починаючи з 1 липня 2011р та після цієї дати. Правка не вплинула на фінансове положення, фінансові результати або інформацію, яку розкриває Компанія.

Зміна до МСФЗ (IAS) 12 «Податки на прибуток», яка вводить виключення відносно існуючого принципу вимірювання відкладених податкових активів і зобов'язань, пов'язаних з інвестиційною власністю, що враховується за справедливою вартістю. Правка діє для річних звітів, починаючи з 1 січня 2012р та після цієї дати. Правка не вплинула на фінансове положення, фінансові результати або інформацію, яку розкриває Компанія.

### **Обов'язкові до застосування**

#### ***МСФО (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність»***

МСФО (IFRS) 10 замінює частину МСФО (IAS) 27 «Консолідована і окрема фінансова звітність», що стосується консолідованої фінансової звітності, а також ПКР (SIC) «Консолідація – Товариства спеціального призначення».

Згідно МСФО (IFRS) 10 єдиним необхідним та достатньою умовою консолідації є наявність контролю. Ця зміна покликана усунути розбіжності між попередньою версією МСФО (IAS) 27, в якому використовувалася концепція контролю, і ПКР (SIC) 12, в якому акцент робився на ризиках та вигодах. МСФО (IFRS) 10 дає детальніше визначення контролю, що усуває ряд недоліків визначення з МСФО (IAS) 27.

#### ***МСФО (IFRS) 11 «Спільна діяльність»***

МСФО (IFRS) 11 замінює МСФО (IAS) 31 «Участь в спільній діяльності» і ПКР (SIC) 13 «Спільно контрольовані Товариства – немонетарні вклади учасників». МСФО (IFRS) 11 розглядає питання класифікації діяльності, спільно контрольованої двома або більш сторонами. МСФО (IFRS) 11 передбачає два типи спільної діяльності : «спільні операції» і «спільне Товариство». Вони відрізняються правами і зобов'язаннями сторін за угодою про спільну діяльність.

#### ***МСФО (IFRS) 12 «Розкриття інформації про участь в інших Товариствах»***

МСФО (IFRS) 12 встановлює вимоги до розкриття в річній консолідованій фінансовій звітності про участь в дочірніх і залежних Товариствах, спільній діяльності і неконсолідованих структурованих Товариствах. МСФО (IFRS) 12 націлений на надання користувачам фінансової звітності інформації необхідною для оцінки характеру участі Товариства в інших Товариствах і відповідних ризиках, а також впливи такої участі на фінансову звітність.

#### ***МСФО (IFRS) 13 «Оцінка за справедливою вартістю»***

МСФО (IFRS) 13 встановлює порядок проведення оцінки за справедливою вартістю і розкриття інформації про визначення справедливої вартості. МСФО (IFRS) 13 не міняє вимог про відображення за справедливою вартістю тих або інших статей звітності. Сфера дії МСФО (IFRS) 13 охоплює як фінансові, так і не фінансові інструменти відносно яких інші стандарти МСФО вимагають або допускають оцінку за справедливою вартістю а також розкриття оцінки за справедливою вартістю (за винятком окремо обумовлених випадків).



МСФО (IFRS) 13 дає нове визначення справедливої вартості для цілей фінансової звітності.

Згідно МСФО (IFRS) 13, справедлива вартість – це ціна продажу активу або передачі зобов'язання («ціна виходу») між учасниками основного (чи найбільш вигідного) ринку у поточних нормальних ринкових умовах на дату оцінки. При цьому ціна може бути визначена шляхом безпосереднього спостереження або з використанням іншої методики оцінки.

***МСФО (IAS) 19 «Винагород працівникам» (переглянутий в 2011 році)***

МСФО (IAS) 19 (переглянутий в 2011 році) міняє порядок обліку пенсійних програм зі встановленими виплатами і вихідної допомоги. Найбільш суттєві зміни торкаються обліку зобов'язань по пенсійних програмах зі встановленими виплатами і активів програм. Поправки вимагають обліку змін зобов'язань програм зі встановленими виплатами, а також змін справедливій вартості активів програм, у момент їх виникнення. Таким чином, вступ цього вимоги відміняє «метод коридору», дозволений попередньою редакцією МСФО (IAS) 19, і прискорює визнання вартості послуг минулих періодів. Усі актуарні прибутки або збитки повинні відбиватися у іншому сукупному доході, щоб чистий пенсійний актив або зобов'язання в звіті про фінансове положенні в повному об'ємі відбивали дефіцит або профіцит програм.

***Поправки до МСФО (IFRS) 1 – Державні позики***

Поправки дають деякі послаблення Товариствам, уперше МСФО, що застосовує, дозволяючи перспективне застосування МСФО (IAS) 39 і МСФО (IFRS) 9, а також п. 10А МСФО (IAS) 20 «Облік державних субсидій і розкриття інформації про державну допомогу» у відношенні державних позик, непогашених на дату переходу на МСФО.

**Необов'язкові до застосування**

***МСФО (IFRS) 9 «Фінансових інструментів» (переглянутий в 2010 році)  
(обов'язковий до застосування не раніше 1 січня 2015 року)***

МСФО (IFRS) 9 – це новий стандарт по обліку фінансових інструментів, який у результаті повинен повністю замінити МСФО (IAS) 39

***Поправки до МСФО (IAS) 36 «Знецінення активів» (обов'язкові до застосування для років що починаються не раніше 1 січня 2014 року)***

Поправки

а) погоджують вимоги до розкриття в МСФО (IAS) 36 з намірами КМСФО і скорочують перелік обставин, при яких потрібне розкриття відшкодованої вартості активів або одиниць що генерують грошові кошти;

б) вимагають додаткових розкриттів про оцінку за справедливою вартістю, якщо відшкодована вартість знецінених активів розрахована за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на вибуття; і в) встановлюють вимогу розкривати ставку дисконтування, використану при розрахунку знецінення (чи його відновлення), якщо відшкодована вартість знецінених активів розрахована за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на вибуття, визначається по методу приведеній вартості.

***Поправки до МСФО (IAS) 39 «Фінансових інструментів: визнання і оцінка» (обов'язкові до застосування для років, що починаються не раніше 1 січня 2014 року)***

Поправки уточнюють, що у разі новації похідного фінансового інструменту хеджування за умови виконання певних критеріїв немає необхідності припиняти облік хеджування.

***Роз'яснення КРМСФО (IFRIC) 21 «Збори»***

*(обов'язкові до застосування для років, що починаються не раніше 1 січня 2014 року)*

КРМСФО (IFRIC) 21 дає вказівки по визнанню зобов'язань по зборах, що встановлюються державою, як що враховується відповідно до МСФО (IAS) 37 «Оцінних зобов'язань, умовних зобов'язання і умовні активи», так і по зборах з чітко певними термінами і сумами.

### **Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності**

Нижче надані стандарти і інтерпретації, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства.

Товариство має намір застосувати ці стандарти з дати їх набуття чинності.

#### **МСФО (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»**

МСФО (IFRS) 9 в поточній редакції, що відображає результати першого етапу проекту Ради з МСФО по заміні МСФО (IAS) 39, застосовується відносно класифікації і оцінки фінансових активів і фінансових зобов'язань, як вони визначені в МСФО (IAS) 39. Спочатку передбачалося, що стандарт набуде чинності відносно річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 р. або після цієї дати, але в результаті випуску Поправок до МСФО (IFRS) 9 «Дата обов'язкового застосування МСФО (IFRS) 9 і перехідні вимоги до розкриття інформації», опублікованих в грудні 2011 р., дата обов'язкового застосування була перенесена на 1 січня 2015 р. В ході подальших етапів Рада з МСФО розгляне облік хеджування і знецінення фінансових активів. Застосування першого етапу МСФО (IFRS) 9 надасть вплив на класифікацію і оцінку фінансових активів Товариства, але не зробить впливу на класифікацію і оцінку фінансових зобов'язань. Для представлення завершеної картини Товариство оцінить вплив цього стандарту на суми, що розкриваються у фінансовій звітності в ув'язці з іншими етапами проекту після публікації остаточної редакції стандарту, що включає всі етапи.

«Інвестиційні компанії» (Поправки до МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 та МСФО (IAS) 27).

Дані поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 р. або після цієї дати, і передбачають виключення з вимог про консолідацію для компаній, які відповідають визначенню інвестиційної компанії згідно МСФО (IFRS) 10. Виключення з вимог про консолідацію вимагає, щоб інвестиційні компанії враховували дочірні компанії за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Товариство не чекає, що дана поправка буде застосовна для нього.

Поправки до МСФО (IAS) 32 «Взаємозалік фінансових активів і фінансових зобов'язань».

В рамках даних поправок роз'яснюється значення фрази «зараз володіє юридичним закріпленим правом на здійснення взаємозаліку». Поправки також описують, як слід правильно застосовувати критерії взаємозаліку в МСФО (IAS) 32 відносно систем розрахунків (таких як системи єдиного клірингового центру), в рамках яких використовуються механізми неодноразових валових платежів. Поправки набувають чинності відносно річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 р. або після цієї дати. Передбачається, що дані поправки не зроблять вплив на фінансовий стан або фінансові результати діяльності Товариства.

## Інтерпретація IFRIC 21 «Обов'язкові платежі» (Інтерпретація IFRIC 21)

В Інтерпретації IFRIC 21 роз'яснюється, що компанія визнає зобов'язання відносно обов'язкових платежів тоді, коли відбувається дія, що спричиняє за собою їх сплату. У разі обов'язкового платежу, виплата якого потрібна у разі досягнення мінімального порогового значення, в інтерпретації встановлюється заборона на визнання передбачуваного зобов'язання до досягнення встановленого мінімального порогового значення. Інтерпретація IFRIC 21 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 р. або після цієї дати. Передбачається, що Інтерпретація IFRIC 21 не зробить вплив на фінансове положення або фінансові результати діяльності Товариства.

Поправки до МСФО (IAS) 39 «Новація похідних інструментів і продовження обліку хеджування».

У даних поправках передбачається виключення з вимоги про припинення обліку хеджування у разі, коли новація похідного інструменту, визначеного як інструмент хеджування, відповідає встановленим критеріям. Дані поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 р. або після цієї дати. Товариство не проводило новацію своїх похідних інструментів в поточному періоді. Проте дані поправки будуть взяті до уваги при розгляді майбутніх новацій.

## 7. Розкриття показників фінансової звітності:

### 7.1 Дохід від здійснення основної діяльності

*Аналіз виручки від надання послуг, продажу цінних паперів по видах за звітний період надано в наступній таблиці : В тисячах українських собі. .*

| Показник                                                        | 2013 р. | 2012р. |
|-----------------------------------------------------------------|---------|--------|
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), | 6965    | 4062   |
| В тому числі                                                    |         |        |
| -дилерські послуги                                              | 6436    | 3632   |
| - брокерські                                                    | -       | -      |
| - інші                                                          | 529     | 430    |

### 7.2 Собівартість реалізації послуг та товарів

|                                      | 2013        | 2012        |
|--------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>Всього</b>                        | <b>4810</b> | <b>3093</b> |
| Вартість реалізованих цінних паперів | 4768        | 3055        |
| Вартість реалізованих послуг         | 42          | 38          |

### 7.3 Адміністративні витрати та витрати на збут

|  | 2013 | 2012 |
|--|------|------|
|--|------|------|

|                                                       |             |             |
|-------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Витрати на персонал                                   | 546         | 334         |
| Витрати на соціальні заходи                           | 137         | 95          |
| послуги на обслуговування                             | 145         | 112         |
| Інші                                                  | -           | -           |
| <b>Всього адміністративних</b>                        | <b>828</b>  | <b>541</b>  |
| Витрати на персонал                                   | 1003        | 841         |
| Витрати на соціальні заходи                           | 332         | 282         |
| послуги на обслуговування                             | 90          | 105         |
| Амортизація основних засобів і нематеріальних активів | 40          | 26          |
| Інші                                                  | 47          | 41          |
| <b>Всього витрат на збут</b>                          | <b>1512</b> | <b>1295</b> |
|                                                       |             |             |

#### 7.4. Інші доходи, інші витрати

|                                       |             |             |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>Інші операційні доходи</b>         | <b>2013</b> | <b>2012</b> |
| списання кредиторської заборгованості |             |             |
| прибуток від продажу валюти           |             |             |
| інші доходи                           |             | 1           |
| <b>Всього інші операційні доходи</b>  |             | <b>1</b>    |

#### Інші неопераційні доходи

|                                        |           |             |
|----------------------------------------|-----------|-------------|
| Продаж основних засобів                | 8         |             |
| Дооцінка фінансових активів            | 5         | 4563        |
| <b>Всього інші неопераційні доходи</b> | <b>13</b> | <b>4563</b> |

|                                                               |           |           |
|---------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| <b>Інші операційні витрати</b>                                |           |           |
| Операційна оренда активів                                     | 15        | 15        |
| Витрати на інформаційне забезпечення господарської діяльності | 20        | 10        |
| Штрафи, пені                                                  |           |           |
| Інші витрати                                                  | 16        | 14        |
| <b>Всього інші операційні витрати</b>                         | <b>51</b> | <b>39</b> |

#### Інші витрати

|                                            |             |             |
|--------------------------------------------|-------------|-------------|
| Уцінка фінансових активів                  | 5526        | 4445        |
| Витрати від ліквідації необоротних активів | 14          | 2           |
| <b>Всього інші витрати</b>                 | <b>5540</b> | <b>4447</b> |



## 7.5 Фінансові доходи та витрати

|                                         | 2013        | 2012        |
|-----------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>Фінансові доходи</b>                 |             |             |
| Відсотки по залишкам на рахунку в банку | 47          | 77          |
| Відсотки по депозитним рахункам в банку | 2850        | 2210        |
|                                         |             |             |
| <b>Всього</b>                           | <b>2897</b> | <b>2287</b> |
| <b>Дохід від участі в капіталі</b>      |             |             |
| Отримані дивіденди                      | 65          | 182         |

Товариство не має на балансі заборгованості за кредитами.

В 2013 році Товариством було отримано нараховані дивіденди від АТ “Мотор Січ” на підставі протоколу загальних зборів акціонерів № 20 від 28.03.2013 року.

## 7.6 Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

| Найменування показника                                     | 2013 | 2012 |
|------------------------------------------------------------|------|------|
| Поточний податок на прибуток                               | 186  | 96   |
| Відстрочені податкові активи:                              |      |      |
| на початок звітнього року                                  |      |      |
| на кінець звітнього року                                   |      |      |
| Відстрочені податкові зобов'язання:                        |      |      |
| на початок звітнього року                                  |      |      |
| на кінець звітнього року                                   | 3    | 0    |
| Включено до Звіту про фінансові результати – усього        | 189  | 101  |
| у тому числі:                                              |      |      |
| поточний податок на прибуток                               | 186  | 101  |
| зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів     |      |      |
| збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань | 3    | 0    |

Відмінності між МСФЗ та правилами оподаткування в Україні у попередньому році призвели до виникнення певних тимчасових різниць між

балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Податковий вплив зміни цих тимчасових різниць обліковується за ставками : в 2012р.- 19%, в 2013р- 18%.

Відстрочені податки відображають чистий податковий ефект від тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і для цілей оподаткування. Тимчасові різниці в основному пов'язані з нарахуванням на балансову вартість цінних паперів, які відповідно до норм податкового законодавства враховані в податкових витратах, але на звітну дату не враховані в складі бухгалтерських витрат.

| Перелік відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань | Залишок на початок 2013р | Визнані в (прибутках)/збитках | Залишок на кінець 2013р |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------|-------------------------|
| 1                                                                              | 2                        | 3                             | 4                       |
| Податковий ефект тимчасових різниць:                                           |                          |                               |                         |
| Визнаний відстрочений податковий актив                                         |                          |                               |                         |
| Податковий ефект тимчасових різниць:                                           |                          |                               | 3                       |
| Результат здійснення операцій з цінними паперами                               |                          |                               | 3                       |
| Визнане відстрочене податкове зобов'язання                                     |                          |                               | 3                       |

Постійні різниці в основному пов'язані з витратами, які не підлягають врахуванню згідно з Податковим кодексом .

У відповідності до змін у податковому законодавстві, починаючи з 01.04.2011 р. податкова ставка буде щорічно змінюватися з 23% до 16%. При оцінці відстрочених податків станом на 31.12.2013 Товариство застосувало ставку 18 % оскільки вважає, що в більшій частині всі податкові різниці будуть реалізовані в 2014 році.

За станом на кінець дня 31 грудня 2013 року усього витрат з податку на прибуток 185,9 тис.грн. з них:

- від діяльності, що триває – 185,9 тис.грн.;

## 7.7. Цінні папери в торговому портфелі

Таблиця 7.1 Цінні папери в торговому портфелі Товариства

| Рядок | Найменування статті                        | На кінець дня 31.12.2013 | На кінець дня 31.12.2012 |
|-------|--------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1     | 2                                          | 3                        | 4                        |
| 1     | Боргові цінні папери:                      | -                        | -                        |
| 2.    | Ємісійні цінні папери                      | -                        | -                        |
| 2.1   | Акції                                      | 13441                    | 17821                    |
| 2.2   | Інвестиційні сертифікати                   |                          |                          |
| 2.3   | Корпоративні права                         | 4                        | 4                        |
| 2     | Усього цінних паперів в торговому портфелі | 13445                    | 17825                    |

### 7.8. Запаси

Запаси Товариства представлені в вигляді активів, які використовуються для забезпечення господарчої діяльності пов'язаної з управлінням. Зазначені активи не являються для звітності Товариства суттєвою статтею.

|                                             | 2013 | 2012 |
|---------------------------------------------|------|------|
| Інші матеріали (за історичною собівартістю) | 12   | 16   |

В 2013 році Товариство не бачить підстав для знецінення запасів.

### 7.9. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

|                                                         | 2013 | 2012 |
|---------------------------------------------------------|------|------|
| Торгівельна дебіторська заборгованість                  | 102  | 493  |
| чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості | 102  | 493  |
| Аванси видані                                           | 14   | 14   |
| Інша дебіторська заборгованість                         | 124  | 80   |

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Аналіз простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості, представлено наступним чином:

|                 | 2013       | 2012       |
|-----------------|------------|------------|
| До 30 днів      | 216        | 573        |
| 30-60 днів      | 5          | 5          |
| 60-90 днів      | 1          |            |
| 90-120 днів     |            |            |
| Більше 120 днів | 18         | 9          |
| <b>Всього</b>   | <b>240</b> | <b>587</b> |

Керівництво аналізує справедливую вартість заборгованості та на підставі визначеного обліковою політикою методу проводить формування резерву сумнівної заборгованості. Станом на 31 грудня 2013 та 2012 років Керівництвом не було ідентифіковано фактів знецінення заборгованості.

Аналіз якості дебіторської заборгованості

| Рядок | Найменування статті                                           | На 31.12.2013 | На 31.12.2012 |
|-------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 1     | 2                                                             | 3             | 4             |
| 1     | Дебіторська заборгованість за послугами депозитарної установи | 98            | 489           |
| 2     | Дебіторська заборгованість за послугами оренди                | -             | -             |
| 3     | Заборгованість по іншим фінансовим операціям                  | 142           | 98            |
| 4     | Усього                                                        | 240           | 587           |

**Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів** – Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства. Ступінь повернення цих активів в значній мірі залежить від ефективності

заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства, спрямованих різними країнами на досягнення економічної стабільності та пожвавлення економіки. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку Керівництва, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

Сума дебіторської та кредиторської заборгованості є короткостроковою, тому вплив змін на справедливую вартість несуттєвий. В фінансовій звітності показники заборгованості відображені по вартості виникнення заборгованості.

#### 7.10. Грошові кошти

|                                              | 2013         | 2012        |
|----------------------------------------------|--------------|-------------|
| Каса, грн.                                   | -            | -           |
| рахунки в банках, тис.грн ( поточні рахунки) | 881          | 614         |
| Депозити                                     | 10500        | 9000        |
| всього грошові кошти                         | <b>11381</b> | <b>9614</b> |

#### 7.11. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2013 та 31 грудня 2012 року зареєстрований та сплачений статутний капітал складався на суму – 15000 тис.грн.

Учасники Товариства станом на 31.12.13р. визначені наступним чином:

| Найменування                                                                                                                                                                                                                                        | Кількість відсотків статутного фонду | Сума, тис.грн. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------|
| Публічне акціонерне товариство «МОТОР СІЧ», код 14307794 м.Запоріжжя пр-т Моторобудівників 15                                                                                                                                                       | 99,984                               | 14997,6        |
| Фізична особа громадянин України<br>Дем'янов Сергій Володимирович паспорт СА 286229 виданий 17.09.1996 року<br>Ленінським РВУМВС України Запорізькій області Податковий номер платника –<br>Адреса: м. Запоріжжя вул Дзержинського буд 104 кв 42/43 | 0,016                                | 2,4            |
| всього                                                                                                                                                                                                                                              | <b>100,0</b>                         | <b>15000,0</b> |

Протягом звітного періоду відбулися зміни в складі учасників товариства на підставі рішення зборів учасників товариства (Протокол № 9 від 30.12.2013 року).

#### 7.12 Резервні та інші фонди

|                   | 2013         | 2012         |
|-------------------|--------------|--------------|
| Резервний капітал | 655,3        | 655,3        |
| <b>Всього</b>     | <b>655,3</b> | <b>655,3</b> |

Резервні та інші фонди Товариства за станом на кінець звітного періоду становлять 655,3 тис. грн., та складаються з:

- резервного капіталу у сумі 655,3 тис. грн. Резервний капітал формується згідно з законодавством України на покриття збитків за всіма статтями активів та позабалансовими зобов'язаннями; Порядок формування його передбачений Статутом Товариства. За період 2013р. рішення щодо збільшення суми резервного фонду не приймалось, та збільшення не відбувалось.

Використання резервних та інших фондів визначається рішенням загальних зборів Товариства.



#### 7.12. Основні засоби

| Показник                        | Будинк<br>и, споруд<br>и | машини<br>та<br>обладна<br>ння | Меблі<br>та<br>приладд<br>я | Інші<br>основ<br>ні<br>засоби | Всього |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|--------|
| <b>Первісна вартість</b>        |                          |                                |                             |                               |        |
| 31 грудня 2012 року             | -                        | 374                            | 27                          | 55                            | 456    |
| 31 грудня 2013 року             | -                        | 396                            | 27                          | 43                            | 466    |
| <b>Накопичена амортизація</b>   |                          |                                |                             |                               |        |
| 31 грудня 2012 року             | -                        | 315                            | 26                          | 22                            | 363    |
| 31 грудня 2013 року             | -                        | 206                            | 26                          | 20                            | 252    |
| <b>Чиста балансова вартість</b> |                          |                                |                             |                               |        |
| 31 грудня 2012 року             | -                        | 59                             | 1                           | 33                            | 93     |
| 31 грудня 2013 року             | -                        | 190                            | 1                           | 23                            | 214    |

При проведенні трансформації показників фінансової звітності Керівництво не виявило ознак зменшення корисності основних засобів тому не проводило ніяких коригувань балансової вартості до складу нерозподіленого прибутку.

Інших активів, які можуть бути класифіковані як основні засоби Товариство не має.

#### 7.14. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

|                                           | 2013       | 2012       |
|-------------------------------------------|------------|------------|
| Торговельна кредиторська заборгованість   | 3          | 2          |
| Розрахунки з бюджетом                     | 102        | 32         |
| Одержані аванси                           |            |            |
| Заробітна плата                           | 94         | 50         |
| соціальні внески                          | 47         | 25         |
| Інша поточна заборгованість               |            |            |
| Відстрочені податкові зобов'язання        | 3          |            |
| <b>Всього кредиторська заборгованість</b> | <b>249</b> | <b>109</b> |

Сума дебіторської та кредиторської заборгованості є короткостроковою, тому вплив змін на справедливую вартість несуттєвий. В фінансовій звітності показники заборгованості відображені по вартості виникнення заборгованості.

#### 7.15. Умовні зобов'язання.

**Судові позови** Проти Товариства не подані судові позови. Керівництво вважає, що Товариство не понесе істотних збитків, відповідно, резерви у фінансовій звітності не створювалися.

**Оподаткування** – Внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в загалом нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи доволі часто тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку

керівництва, Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

**Економічне середовище** – Товариство здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським Урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Товариства. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського Уряду може мати вплив на реалізацію активів Товариства, а також на здатність Товариства сплачувати заборгованості згідно строків погашення.

Основними проблемами, що впливають на діяльність та ділову активність Товариства, є в першу чергу непослідовність втілення в життя економічної політики, недосконалість законодавчої та нормативної бази, інфляційні процеси, нестабільність податкового законодавства та його навантаження, низький рівень платоспроможності споживачів продукції підприємства, складності пошуку нових та розширення старих ринків збуту, що не дає змоги планувати діяльність товариства на перспективу. Ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень Товариством не вивчена.

Керівництво Товариства провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань. Однак Товариство ще досі знаходиться під впливом нестабільності, вказаної вище.

#### 7.16. Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами відносяться:

- Товариства, які прямо або опосередковано, контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії ;
- спільні Товариства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної в а) або г);
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;

**Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за звітний період (тис.грн.)**

| Рядок | Найменування статті                        | Найбільші учасники Товариства | Провідний управлінський персонал | Всього |
|-------|--------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|--------|
| 1     | 2                                          | 3                             | 4                                | 5      |
| 1     | Доходи за депозитарні послуги              | 468                           |                                  | 468    |
| 2     | Адміністративні та інші операційні витрати | 22                            | 372                              | 394    |

Під час надання послуг пов'язаним сторонам Товариство не застосувало більш пільгові умови, ніж ті, що застосовуються при формуванні вартості послуг інших клієнтів Товариства по аналогічним послугам, зокрема, не встановлювались більш пільгові процентні ставки та комісії.

**Інші права та зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами за станом на кінець звітного періоду**

Тис.грн.

| Рядок | Найменування статті         | Найбільші учасники Товариства | Провідний управлінський персонал | Інші пов'язані сторони | Всього |
|-------|-----------------------------|-------------------------------|----------------------------------|------------------------|--------|
| 1     | 2                           | 3                             | 4                                | 5                      | 6      |
| 1     | Дебіторська заборгованість  | 85                            | -                                | -                      | 85     |
| 2.    | Кредиторська заборгованість | -                             | 10                               | -                      | 10     |

Операції за коштами клієнтів - пов'язаними сторонами (як фізичними, так і юридичними особами), здійснені на загальних підставах.

Усі операції з пов'язаними сторонами здійснені без шкоди для фінансового стану Товариства.

Аналогічно за період 2012 року :

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за попередній період

| Рядок | Найменування статті                        | Найбільші учасники Товариства | Провідний управлінський персонал | Всього |
|-------|--------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|--------|
| 1     | 2                                          | 3                             | 4                                | 5      |
| 1     | Доходи за депозитарні послуги              | 328                           |                                  | 328    |
| 2     | Адміністративні та інші операційні витрати | 19                            | 272                              | 291    |

Інші права та зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами за станом на кінець 2012р.

| Рядок | Найменування статті         | Найбільші учасники Товариства | Провідний управлінський персонал | Всього |
|-------|-----------------------------|-------------------------------|----------------------------------|--------|
| 1     | 2                           | 3                             | 4                                | 5      |
| 1     | Дебіторська заборгованість  | 32                            |                                  | 32     |
| 2.    | Кредиторська заборгованість |                               | 9                                | 9      |

Виплати провідному управлінському персоналу

| Рядок | Найменування статті         | 2013    |                         | 2012    |                         |
|-------|-----------------------------|---------|-------------------------|---------|-------------------------|
|       |                             | витрати | нараховане зобов'язання | витрати | нараховане зобов'язання |
| 1     | 2                           | 3       | 4                       | 5       | 6                       |
| 1     | Поточні виплати працівникам | 312     | 60                      | 219     | 53                      |

#### 7.17. Звітність за сегментами

Товариство має два основних сегмента: надання інших фінансових послуг та реалізація ЦП. Сегмент «інші» включає надання послуг депозитарної установи.

Інформація по грошовим потокам та фінансовим результатам в розрізі операційних сегментів:

Тис. грн.

|                                                         | Реалізація ЦП | Послуги депозитарної установи | інші        | показники, які не відносяться до сегментів | дані за період, який закінчився 31.12.2013р. |
|---------------------------------------------------------|---------------|-------------------------------|-------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------|
| Дохід від реалізації                                    | 6436          | 529                           |             |                                            | 6965                                         |
| Інші доходи                                             | 5             |                               | 2970        |                                            | 2975                                         |
| <b>Всього доходи</b>                                    | <b>6441</b>   | <b>529</b>                    | <b>2970</b> |                                            | <b>9940</b>                                  |
| Собівартість                                            | 4768          | 42                            |             |                                            | 4810                                         |
| Інші витрати                                            | 7735          | 182                           | 14          |                                            | 7931                                         |
| <b>Всього витрати</b>                                   | <b>12503</b>  | <b>224</b>                    | <b>14</b>   |                                            | <b>12741</b>                                 |
| Амортизація(до відково)                                 | 37            | 3                             |             |                                            | 40                                           |
| Прибуток до оподаткування                               | ( 6062 )      | 305                           | 2956        |                                            | ( 2801 )                                     |
| <b>Сегментні активи:</b><br>Вартість фінансових активів | 23961         | 865                           |             |                                            | 24826                                        |
| <b>Дебіторська заборгованість</b>                       | <b>142</b>    | <b>98</b>                     |             |                                            | <b>240</b>                                   |
| <b>Сегментні зобов'язання</b>                           | <b>227</b>    | <b>19</b>                     |             |                                            | <b>246</b>                                   |

Дохід від реалізації не включає в себе ПДВ та вирахування з доходу.

Прибуток сегментів до оподаткування не включає інші доходи, збитки від курсових різниць, штрафи та інші витрати.

Активи сегменту включають торгову дебіторську заборгованість, фінансові активи, які утримуються Товариства з метою ведення зазначеної діяльності. Сегментні зобов'язання включають торгову кредиторську заборгованість, іншу кредиторську заборгованість, й не включають довгострокову фінансову заборгованість яка контролюється на рівні Товариства в цілому.

#### 8. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Управління ризиками відіграє важливу роль у фінансовій діяльності. Товариство визнає, що потрібно мати ефективні процеси управління ризиками, основною метою яких є захист діяльності від суттєвих ризиків.

Метою політики управління ризиками є виявлення, аналіз та управління ризиками, яких зазнає Товариство, встановлення прийнятних лімітів ризику та впровадження засобів контролю ризиків, а також здійснення постійного моніторингу рівнів ризиків та дотримання встановлених лімітів з боку регуляторного органу України.

Товариство в своїй діяльності визнає наступні **основні види ризиків**: системний ризик, кредитний, ринковий, ризик зміни ціни, ризик ліквідності, операційний ризик, кадровий ризик, ризик, пов'язаний з репутацією, юридичний ризик, стратегічний ризик, ризик, пов'язаний із здійсненням діяльності на фондовому ринку. Загальні положення системи управління ризиками сформовані «Положенням про систему управління ризиками»(перша редакція), введено в дію наказом № 89-А від 11.05.2011 року та «Положенням про систему управління ризиками»(друга редакція), затвердженими Рішенням зборів учасників Товариства (Протокол № 06/13 від 12.07.2013 року, введено в дію наказом по Товариству № 76 від 12.07.2013 року).

### **Кредитний ризик**

Одним з основних ризиків, властивих активним операціям, є кредитний ризик, тобто це потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через неспроможність сторони, що взяла на себе зобов'язання за фінансовим інструментом, виконати умови угоди з Товариством. Кредитний ризик наявний в усіх видах діяльності, де результат залежить від діяльності контрагента, емітента або позичальника.

Метою управління кредитним ризиком є мінімізація втрат за кредитними операціями, контроль рівня концентрації, збереження платоспроможності, прибутковості та надійності Товариства, а також виконання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР. Політика Товариства щодо управління кредитним ризиком регламентується внутрішніми правилами, викладеними в Положенні № 37.

Товариство визначає наступні етапи процесу управління кредитними ризиками:

- ідентифікація кредитних ризиків;
- аналіз та оцінка кредитних ризиків;
- розробка та впровадження заходів по обмеженню та попередженню ризиків;
- моніторинг рівня прийнятих на Товариство кредитних ризиків;
- моніторинг та оптимізація процедур ідентифікації, оцінки, методів обмеження та мінімізації кредитних ризиків з урахуванням результатів діяльності.

Товариство структурує рівні кредитного ризику, який приймає на себе, встановлюючи максимально допустиму суму ризику по відношенню до позичальників, кредитних продуктів та інших операцій. Під час оцінки кредитного ризику Товариство розрізняє індивідуальний та портфельний кредитний ризик. Джерелом індивідуального кредитного ризику є окремий, конкретний контрагент Товариства - позичальник, боржник, емітент цінних паперів. Оцінка індивідуального кредитного ризику передбачає оцінку кредитоспроможності такого окремого контрагента, тобто його індивідуальну спроможність своєчасно та в повному обсязі розрахуватися за взятими зобов'язаннями. Джерелом індивідуального кредитного ризику є окремий емітент цінних паперів, клієнт, контрагент. Оцінка індивідуального кредитного ризику здійснюється через оцінку надійності та кредитоспроможності емітента, окремого контрагента, тобто спроможність своєчасно та в повному обсязі розрахуватися за прийнятими зобов'язаннями. Оцінка портфельного кредитного ризику здійснюється шляхом відстеження змін сукупної вартості активів Товариства з урахуванням всіх кредитних операцій, яким притаманний кредитний ризик (операції з цінними паперами, портфель дебіторської заборгованості, тощо).

Для зменшення рівня кредитного ризику Товариство дотримується політики зменшення фінансових втрат. Їх вибір значною мірою залежать від специфіки професійної діяльності, стратегії досягнення пріоритетних цілей, конкретної ситуації.



Вся інформація про суттєві ризики стосовно клієнтів, кредитоспроможність яких погіршується, доводиться до відома учасників Товариства, які їх аналізують. Керівництво відстежує та контролює прострочену заборгованість, координує напрямки роботи з проблемними емітентами цінних паперів.

Товариство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі попередньої оплати. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу. Відносно кредитного ризику, пов'язаного з іншими фінансовими інструментами, які включають фінансові інвестиції, доступні для продажу, та фінансові інвестиції до погашення, ризик пов'язаний з можливістю дефолту контрагента, при цьому максимальний ризик дорівнює балансовій вартості інструменту.

### **Ринковий ризик**

На Товариство, як суб'єкт ринкової економіки, впливають такі фактори, як несприятливі зміни у процентних ставках, курсах гривні до іноземних валют, цінах на послуги та інше. Товариство наражається на ринковий (ціновий) ризик внаслідок неочікуваних змін ринкових цін на фінансові активи, що враховуються на його балансі або на позабалансових рахунках. Окрім наявності ризик – факторів, які не перебувають під безпосереднім контролем, необхідною передумовою ринкового ризику є існування відкритої позиції, що визначає ступінь чутливості до коливань ринкових індикаторів.

Метою управління ринковим ризиком є досягнення запланованого рівня прибутку за прийнятного для акціонерів рівня ризику, тобто мінімізація втрат від неочікуваних коливань процентних ставок та валютних курсів.

Виходячи з того, що Товариством протягом звітного періоду здійснювались вкладення тільки в без ризикові цінні папери, а саме в цінні папери, які знаходяться в лістингу на біржах, інвестиційні сертифікати, менеджмент зосереджується на управлінні процентним та валютним ризиками, що належать до ринкових ризиків.

Товариство намагається визначити ступінь впливу ринкових ризиків та покращити якість управління ними. Структура делегування повноважень по управлінню ризиками, в тому числі і ринковими, визначається Політикою про управління ризиками. Для своєчасного аналізу змін, які притаманні ринку фінансових послуг, формування стратегій по ефективному управлінню активами і пасивами Товариства для забезпечення стабільних доходів при мінімізації ризиків, Положення визначає порядок формування резервів. Так, розподіл ризиків здійснюється шляхом часткової передачі ризиків окремим партнерам, задіяним в проведенні ризикової операції. Як правило, контрагентам передаються ті ризики, які від них залежать.

Механізм нейтралізації ризиків ґрунтується на резервуванні Товариством частини фінансових ресурсів, що дозволяють запобігти негативним фінансовим наслідкам по тих фінансових операціях, за яким ці ризики не пов'язані з діяльністю контрагентів. Основними формами такого напрямку є :

- формування резервного фонду Товариства;
- нерозподілений залишок прибутку, отриманий в звітному періоді.

За даними звітного та порівняльного періоду інформація, яка дозволить проаналізувати дії Товариства щодо нейтралізації ризиків виглядає наступним чином :

| Показник                            | Станом на<br>31.12.2012 | Станом на<br>31.12.2013 |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Резервний капітал                   | 655                     | 655                     |
| Нерозподілений прибуток (непокритий | 12381                   | 9391                    |

|               |              |              |
|---------------|--------------|--------------|
| збиток)       |              |              |
| <b>всього</b> | <b>13036</b> | <b>10046</b> |

Як свідчать дані аналізу ринкового ризику, останній рік був важкий для Товариства з питання прибутковості діяльності, що пов'язано з не стабільною ситуацією на фондовому ринку країни, але фінансовий стан достатній для продовження діяльності та прийняття адекватних заходів щодо зниження впливу ринкового та кредитного ризику на діяльність Товариства.

### **Концентрація інших ризиків**

Менеджмент Товариства приділяє значну увагу контролю за іншими ризиками, які виникають в процесі діяльності, а саме: операційному та юридичному ризикам.

Операційний та кадровий ризик – ризик, пов'язаний з порушенням технологічних правил проведення операцій, ведення документації, який виникає внаслідок як зовнішніх причин, так і через помилки працівників Товариства. До методів контролю за операційними ризиками належать: розподіл службових обов'язків, чіткі структури управлінської підпорядкованості, щоденне архівування та копіювання баз даних, періодичне приймання заліків у співробітників щодо знання нагальних положень чинних нормативних актів.

Юридичний ризик – це потенційний ризик для збереження та збільшення капіталу Товариства, який виникає через порушення або недотримання Товариством вимог законодавства, нормативно –правових актів, укладених договорів та інше. Як наслідок, це приводить до сплати штрафних санкцій та необхідності відшкодування збитків, погіршення фінансового результату і зменшення можливостей правового забезпечення виконання угод. . Управління юридичними ризиками здійснюється шляхом виконання операцій з дотриманням вимог чинного законодавства та попереднього проведення правової експертизи укладаємих угод, розроблені типові договори на проведення фінансових операцій, створено підрозділ внутрішнього аудиту.

ТОВ ««Фірма «Мотор-Ділер» » проводить операції з цінними паперами на підставі договорів з клієнтами, укладеними в письмовій формі з урахуванням вимог чинного законодавства, та відповідних первинних документів (реєстрів, актів тощо). Обов'язково проводиться ідентифікація клієнтів і фінансовий моніторинг операцій, а також оцінка фінансового стану та визначення класу емітентів цінних паперів.

Для забезпечення реалізації чинного законодавства України з питань запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, Положення про здійснення фінансового моніторингу професійними учасниками ринку цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.07.2012 р. № 995, Міністерства фінансів та нормативно-правових актів Держфінмоніторингу та НКЦПФР, прийнятих на виконання та у відповідності до чинного законодавства України, рекомендацій Групи з розробки фінансових заходів боротьби з відмиванням грошей (FATF) в ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» розроблені документи, які дозволяють успішно виконувати завдання і обов'язки суб'єкта первинного фінансового моніторингу.

Основними принципами Правил внутрішнього фінансового моніторингу і Програм здійснення фінансового моніторингу є забезпечення участі всіх працівників Товариства (в межах їх компетенції) у виявленні фінансових операцій, які можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, та фінансуванням тероризму, конфіденційності інформації, яка надається Державній службі фінансового моніторингу України.

Товариство не підтримує відносини з банками, зареєстрованими в країнах (на територіях), що надають пільговий режим і не передбачають розкриття і надання інформації про проведення фінансових операцій або зареєстрованих в державах, які не співпрацюють з групою FATF.

Товариство не вступає в договірні відносини з клієнтами - юридичними чи фізичними особами у разі, якщо виникає сумнів стосовно того, що особа виступає не від власного імені.

Для контролю за фінансовими операціями клієнтів з метою протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, і відслідкування операцій, які підлягають фінансовому моніторингу, в ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» здійснюється ідентифікація клієнтів, оцінювання ризиків проведення операцій емітентами та контрагентами.

В Товаристві розроблена і діє Програма здійснення ідентифікації та вивчення клієнтів, в якій чітко вказані критерії, при наявності яких ризик здійснення клієнтом операцій по легалізації (відмиванню) доходів оцінюється як "високий". Фінансовим операціям клієнтів з "високим" ризиком приділяється підвищена увага зі сторони Товариства.

З метою концентрації зусиль щодо протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, на підставі всієї інформації і документів, що дають змогу ідентифікувати і вивчити клієнта - юридичну особу, Товариство здійснює ідентифікацію фізичних осіб, які є власниками істотної участі в цій юридичній особі, мають прямий або опосередкований вплив на неї, а також осіб, які мають право давати обов'язкові для юридичної особи вказівки або іншим чином мають змогу визначати її рішення (реальних власників) та отримують економічну вигоду від її діяльності.

При виявленні фінансових операцій, що підлягають фінансовому моніторингу, особливу увагу приділяють незвичайним, великим за сумою операціям.

У відповідності до вимог Закону України "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом", част.2 ст.6 Товариство надає Спеціально уповноваженому органу інформацію про фінансові операції, які підлягають обов'язковому фінансовому моніторингу, протягом трьох робочих днів з дня їх реєстрації або спроби їх проведення.

Відповідальний працівник Товариства з питань фінансового моніторингу організовує навчання своїх працівників для виконання вимог Закону України "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом". Всього в 2013р. проведено 51 навчальний захід.

Працівники Товариства приймають участь в семінарах для працівників фінансових установ, які організовуються за участю Державної служби фінансового моніторингу України, Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

Відділ внутрішнього аудиту не рідше одного разу в рік здійснює перевірку виконання вимог діючого законодавства України щодо запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом.

Крім того, щорічно проводиться перевірка фінансової діяльності незалежною

аудиторською фірмою.

### **Робота служби внутрішнього аудиту.**

З метою удосконалення системи управління ризиками, контролю та корпоративного управління ; для забезпечення надійності та ефективності системи внутрішнього контролю на ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» створена служба внутрішнього аудиту , діяльність якої регламентована «Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю)» , затвердженого зборами учасників ( Протокол № 5/12 від 03.12.2012 року).

Відділ внутрішнього аудиту Товариства є органом оперативного контролю наглядової ради, підпорядковується наглядовій раді та звітує перед нею. Служба внутрішнього аудиту Товариства в процесі проведення перевірок керується чинним законодавством України та нормативними актами НКЦПФР.

Діяльність відділу внутрішнього аудиту Товариства у 2013 року була направлена на перевірку й оцінку адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю та якості виконання призначених обов'язків співробітниками Товариства, надання незалежної оцінки системи внутрішнього контролю, встановленого у Товаристві, контролю за ризиками, зменшення ризиків у проведенні операцій, пов'язаних з раціональним та ефективним використанням ресурсів Товариства.

Під час перевірок, головна увага зосереджувалася на:

- своєчасному виявленні ризиків, пов'язаних з раціональним та ефективним використанням ресурсів Товариства та визначення їх оцінки,
- дотриманні Товариством вимог чинного законодавства, нормативних актів НКЦПФР, економічних нормативів тощо,
- на аналізуванні інформаційної системи, включаючи систему бухгалтерського обліку і супутніх видів контролю, вивченні фінансової та операційної інформації, дослідженні економічності та ефективності операцій з метою оцінки внутрішнього контролю.

### **Ризик ліквідності**

Ліквідність - це здатність забезпечити своєчасне виконання своїх грошових зобов'язань, яка визначається збалансованістю між строками і сумами погашення розміщених активів та строками і сумами виконання зобов'язань банку, а також строками та сумами інших джерел і напрямів використання коштів (надання кредитів, інші витрати).

Фінансова діяльність піддається ризику ліквідності - ризику недостатності надходжень грошових коштів для покриття їх відпливу, тобто ризику того, що банк не зможе розрахуватися в строк за власними зобов'язаннями у зв'язку з неможливістю за певних умов швидкої конверсії фінансових активів у платіжні засоби без суттєвих втрат.

Товариство здійснює управління ліквідністю з метою виконання нормативних вимог, встановлених НКЦПФР рішенням № 1900 від 25.12.12р. «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку-діяльності з торгівлі цінними паперами», своєчасного та повного виконання зобов'язань за активними та пасивними операціями, забезпечення оптимальної структури активів та пасивів з точки зору управління розривами ліквідності, а також забезпечення її оптимізації для отримання необхідного рівня доходності.

Для організації процесу управління ризиком ліквідності Товариством розроблено та впроваджено відповідну внутрішню нормативну базу, яка в достатній мірі визначає параметри та методи управління ризиком ліквідності та містить розподіл обов'язків для прийняття адекватних рішень, які впливають на стан ліквідності, та ефективний контроль за її станом.

Система контролю за ризиком ліквідності базується на відповідних інформаційних джерелах, до яких відносяться внутрішні форми звітності про стан ліквідності та форми зовнішньої звітності Товариства. Потребу в ліквідних коштах на перспективу Товариство прогнозує за допомогою комплексного аналізу всіх інформаційних джерел.

Процес управління ризиком ліквідності є постійним. Керівництво Товариства щоденно здійснює моніторинг поточної ліквідності, оперативне управління активами та пасивами, підтримує необхідний рівень щоденної ліквідності, який забезпечує виконання поточних платежів та зобов'язань, здійснює контроль за формуванням обов'язкових резервів та дотриманням економічних нормативів, управляє залишками коштів на поточному рахунку та у касі.

Відповідно до розробленої Товариством Методики оцінки ризику ліквідності основними методами, що використовуються при аналізі ризику втрати ліквідності, є:

- метод коефіцієнтів (метод збалансованості);
- метод оцінки розриву ліквідності (гар - аналіз);
- метод джерел та напрямків використання коштів;
- метод аналізу структури активів та пасивів.

Збалансованість структури активів та пасивів Товариства, наявність довгострокових ресурсів за рахунок власних коштів, які повністю покривають довгострокові активи, сприяють підтриманню стабільного рівня ліквідності.

Відповідно з Положенням про порядок складання та подання адміністративних даних щодо діяльності торговців цінними паперами до НКЦПФР діяльність Товариства за останній рік відповідала граничним показникам, затверджених регуляторним органом :

| Показник                                                  | Станом на 31.12.13 р. |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------|
| Розрахункове значення коефіцієнта абсолютної ліквідності  | 92,12                 |
| Розрахункове значення коефіцієнта платоспроможності       | 99,02                 |
| Середньоарифметичне значення нормативу LR за 4 кв 2013р.  | 91,43                 |
| Розрахункове значення сум скоригованих активів за квартал | 25849                 |
| Відхилення від нормативу показника LR                     | 83,43                 |
|                                                           |                       |

Товариство здійснює контроль ліквідності, шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

| Рік, що закінчився 31 грудня 2013 року      | До<br>1 року | Від<br>1 року<br>до<br>5 років | Більше<br>5 років | Всього |
|---------------------------------------------|--------------|--------------------------------|-------------------|--------|
| Торгова та інша кредиторська заборгованість | 244          | 2                              |                   | 246    |



|                                               |                      |  |  |                                          |                           |               |
|-----------------------------------------------|----------------------|--|--|------------------------------------------|---------------------------|---------------|
| <b>ВСЬОГО</b>                                 | <b>244</b>           |  |  | <b>2</b>                                 |                           | <b>246</b>    |
| <b>Рік, що закінчився 31 грудня 2012 року</b> | <b>До<br/>1 року</b> |  |  | <b>Від<br/>1 року<br/>до<br/>5 років</b> | <b>Більше<br/>5 років</b> | <b>Всього</b> |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість   | 109                  |  |  | -                                        | -                         | 109           |
| <b>ВСЬОГО</b>                                 | <b>109</b>           |  |  | <b>-</b>                                 | <b>-</b>                  | <b>109</b>    |

### Управління капіталом

Регулятивний капітал є одним з найважливіших показників діяльності Товариства, основним призначенням якого є покриття негативних наслідків різноманітних ризиків, які банки беруть на себе в процесі своєї діяльності, та забезпечення захисту вкладів, фінансової стійкості й стабільної діяльності.

Стратегія щодо капіталу є складовою загальної стратегії розвитку Товариства, числовий вираз якої фіксується у бізнес-планах. При розробці стратегії щодо капіталу домінуючими є наступні принципи - дотримання нормативних вимог, встановлених Законодавством; забезпечення сталого нарощування активних операцій; якість капіталу; постійне вдосконалення системи управління ризиками.

Система управління капіталом спрямована на забезпечення дотримання встановлених Законодавством вимог щодо капіталу, а саме:

а) дотримання вимог до капіталу, встановлених НКЦПФР;

б) виконання нормативів адекватності регулятивного капіталу (нормативу платоспроможності) та мінімального коефіцієнта співвідношення регулятивного капіталу до сукупних активів;

в) дотримання мінімального розміру капіталу - капітал Товариства не може бути нижче мінімального рівня, визначеного Законодавством. Капітал Товариства не може бути меншим статутного капіталу;

г) спроможності Товариства функціонувати як безперервно діюче Товариство.

Контроль за дотриманням Товариством нормативів капіталу, встановлених НКЦПФР, здійснюється на постійній основі.

Розрахунок нормативів капіталу проводиться щоденно, щодавно, щомісячно на підставі балансів, інших форм звітності та додаткових даних, а також внутрішньої звітності Товариством.

Так, регулятивний капітал за станом на кінець дня 31 грудня 2013 року складає 22883 тис. грн. Зазначений показник більше статутного капіталу Товариства на 7883 тис. грн. та відповідає вимогам щодо мінімального розміру, встановленому НКЦПФР. Норматив відображає здатність своєчасно і в повному обсязі розрахуватися за своїми зобов'язаннями, що впливають із торговельних або інших операцій грошового характеру.

Норматив (коефіцієнт) співвідношення регулятивного капіталу до сукупних активів відображає розмір регулятивного капіталу, необхідний для здійснення активних операцій, та установлює мінімальний коефіцієнт співвідношення регулятивного капіталу до сукупних активів.

Протягом звітного періоду капітал Товариства був достатній для підтримання поточної діяльності, покриття ризиків, пов'язаних з виконанням банківських операцій, дотриманням економічних нормативів достатності капіталу.

Норматив (коефіцієнт) співвідношення регулятивного капіталу до скоригованих активів становить станом на 31.12.2013 року 93,73 % та перевищує нормативне значення на 85,73%, що відображає достатність регулятивного капіталу для здійснення активних операцій.

Структура регулятивного капіталу раціональна.

Структура регулятивного капіталу  
Тис.грн.

| Рядо<br>к | Найменування статті                                                                                                                                                                        | Звітний період | Попередній<br>період |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------|
| 1         | 2                                                                                                                                                                                          | 3              | 4                    |
| 1         | Капітал першого рівня                                                                                                                                                                      |                |                      |
| 1.1       | Фактично сплачений зареєстрований статутний капітал                                                                                                                                        | 15000          | 15000                |
| 1.2       | Розкриті резерви, що створені або збільшені за рахунок нерозподіленого прибутку                                                                                                            | -              | -                    |
| 1.2.1     | Загальні резерви та резервні фонди, що створюються згідно з законами України                                                                                                               | 655            | 655                  |
| 1.3       | Розрахунковий прибуток поточного року                                                                                                                                                      | -              | 1579                 |
| 1.4       | Нерозподілені прибутки минулих років                                                                                                                                                       | 12381          | 10876                |
| 1.4       | Зменшення основного капіталу (сума недосформованих резервів; нематеріальних активів за мінусом суми зносу; капітальних вкладень у нематеріальні активи; збитків минулих та поточних років) | (2990)         | -                    |
| 1.4.1     | нематеріальні активи                                                                                                                                                                       | (3)            | ( 1 )                |
| 1.4.2     | прострочена дебіторська заборгованість                                                                                                                                                     | -              | -                    |
| 1.4.3     | балансова вартість ЦП поза фондовою біржею                                                                                                                                                 | (2160)         | (839)                |
| 1.4.4     | векселі одержані                                                                                                                                                                           | -              | -                    |
| 2         | Капітал 2-го рівня                                                                                                                                                                         | -              | -                    |
| 2.1       | Резерви під стандартну заборгованість за кредитними операціями                                                                                                                             | -              | -                    |
| 2.2       | Дооцінка активів                                                                                                                                                                           | -              | -                    |
| 3         | Балансова вартість ЦП венчурних фондів                                                                                                                                                     | -              | -                    |
| 4         | Регулятивний капітал (РК) (стр.1+стр.2-стр.3)                                                                                                                                              | 22883          | 27270                |

### Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість – сума, за якою можна обміняти актив або погасити зобов’язання в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними особами.

Товариство використовує наступну ієрархічну структуру моделей оцінки для визначення і розкриття інформації щодо справедливої вартості фінансових інструментів:

- рівень 1: котирування (не скориговані) на активних ринках за ідентичними активами або зобов’язаннями;
- рівень 2: моделі оцінки, за якими усі вхідні дані, що здійснюють суттєвий вплив на справедливую вартість, прямо або опосередковано базуються на інформації, що спостерігається на ринку;
- рівень 3: моделі оцінки, за якими усі вхідні дані, що здійснюють суттєвий вплив на справедливую вартість, не базуються на інформації, що спостерігається на ринку.

Фінансові інструменти, що обліковуються за справедливою вартістю, включають цінні папери в торговому портфелі, оцінку яких здійснено за моделлю рівня 1.

Під час первісного визнання Товариство оцінює фінансові інструменти за справедливою вартістю з урахуванням витрат на операцію.

Методики та припущення, які використовуються для оцінки справедливої вартості фінансових інструментів, які обліковуються за амортизованою собівартістю, включають наступне:

- вважається, що справедлива вартість наступних видів фінансових активів дорівнює їх балансовій вартості:

- грошові кошти та їх еквіваленти;
- короткострокові (до трьох місяців) фінансові активи (кошти в Національному банку України, кошти в інших банках);
- фінансові активи (торговельні цінні папери) за якими відсутні котирування на фондовій біржі.
- інші фінансові активи [серед того, грошові кошти з обмеженим правом використання], включаючи дебіторську заборгованість (враховуючи короткостроковий характер таких активів);

- вважається, що справедлива вартість наступних видів фінансових зобов'язань дорівнює їх балансовій вартості:

- короткострокові (до трьох місяців) фінансові зобов'язання;
- кошти на вимогу фізичних, юридичних осіб, небанківських фінансових установ;
- інші фінансові зобов'язання, включаючи кредиторську заборгованість (враховуючи короткостроковий характер таких зобов'язань).

## 9. Події після Балансу

На дату надання фінансової звітності на Товаристві не було встановлено подій, які можуть вплинути на показники фінансової звітності та могли б вимагати змін наданої інформації.

Керівник

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

А.В.Савченко

С.Я.Федорченко